



**RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA  
FINANCEIRA, CONTÁBIL E ADMINISTRATIVA - RAO**

PROCESSO AUDIN PA-510-038/2010-O	PERÍODO DA AUDITORIA 22 a 26 de novembro de 2010	DATA	PÁGINA 1/38
-------------------------------------	---	------	----------------

ÓRGÃO AUDITADO Instituto de Metrologia e Qualidade de Mato Grosso - Imeq/MT
--

EQUIPE AUDITORA	
NOME	UNIDADE
Jair Barbosa Cavalcante Junior Leandro Nunes de Figueiredo	Auditoria Interna – Audin

DETERMINAÇÃO DA AUDITORIA
• Ofício n.º 112/Audin, de 28/10/2010.

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

ENCAMINHAMENTO
Senhor Presidente, apresentamos o relatório referenciado e sugerimos o encaminhamento aos Órgãos Externos e Unidades Principais do Inmetro a seguir relacionados: <ul style="list-style-type: none"><li>• Controladoria-Geral da União no Estado do Rio de Janeiro - CGU/RJ;</li><li>• Secretaria de Industria, Comércio, Minas e Energia - SICME;</li><li>• Imeq/MT;</li><li>• Profe;</li><li>• Dimel;</li><li>• Dqual;</li><li>• Cgre;</li><li>• Diraf;</li><li>• Dplad;</li><li>• Ouvid; e</li><li>• Coordenação-Geral da Rede Brasileira de Metrologia Legal e Qualidade-Cored.</li></ul> <p style="text-align: center;">_____ José Autran Teles Macieira Auditor-Chefe CRC/RJ/n.º 077.517/O-4</p>

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 2/38
---	--	-----------------------

Sr. Auditor-Chefe,

Em atenção ao Ofício n.º 112/Audin, de 28 de outubro de 2010, apresentamos a seguir o resultado da auditoria ordinária realizada no Instituto de Metrologia e Qualidade de Mato Grosso - Imeq/MT.

## **I – INTRODUÇÃO**

Os trabalhos foram realizados no decorrer do período de 22 a 26 de novembro de 2010, com o objetivo de avaliar os atos e fatos ocorridos no Instituto de Metrologia e Qualidade de Mato Grosso - Imeq/MT, no período compreendido entre outubro/2009 e outubro/2010, assim como certificar-se de que o órgão conveniado encontra-se adequadamente estruturado para a execução do convênio.

O Instituto de Metrologia e Qualidade de Mato Grosso - Imeq/MT, 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 004/2009, assinado em 30 de novembro de 2009, publicado no DOU, de 2/12/2009, celebrado entre o Inmetro e Imeq/MT, com a interveniência do Estado de Mato Grosso, por intermédio da Secretaria de Indústria, Comércio e Minas e Energia – SICME, pelo prazo de 4 (quatro) anos, a contar da assinatura.

O Instituto de Metrologia e Qualidade de Mato Grosso - Imeq/MT foi criado por intermédio da Lei n.º 7.128, de 2 de julho de 1999, sob a forma de autarquia, com personalidade jurídica de direito público e autonomia administrativa, operacional e orçamentária, vinculada à Secretaria de Indústria, Comércio, Minas e Energia - SICME, tendo como Secretário o Sr. Pedro Jamil Nadaf, nomeado conforme Ato n.º 5.251/2008, do Governo do Estado de Mato Grosso, publicado no DOE, de 27/2/2008, para exercer o cargo em comissão de Direção-Geral e Assessoramento, Nível DGA-1, de Secretário de Estado de Indústria, Comércio, Minas e Energia – SICME.

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 Imeq/MT, quanto ao método e/ou extensão dos nossos trabalhos, que foram desenvolvidos na sede da autarquia, localizada na Rua Joaquim Murтинho, n.º 1.318 - Bairro Porto - CEP 78.020-820 - Cuiabá/MT, sob a responsabilidade do seu Diretor-Superintendente, Sr. Jair José Durigon, CPF n.º 340.095.661-91.

O Presidente do Inmetro, por intermédio das Portarias n.ºs 008, 009 e 010, datadas de 13 de janeiro de 2003, publicadas no DOU, de 15 de janeiro de 2003, delegou competência ao Sr. Jair José Durigon para, no âmbito da entidade sob sua direção, promover a alienação de materiais permanentes inservíveis, obsoletos e sucateados, alocados no Imeq/MT ou na sua posse, realizar despesas de capital em nome do Inmetro, em conformidade com o Programa de Investimentos aprovado para o exercício, usando, para tanto, a estrutura administrativa do Órgão sob sua direção, e exercer o encargo de Ordenador das Despesas a serem financiadas com recursos repassados pelo Inmetro, em razão do Convênio de Cooperação Técnica e Administrativa celebrado entre as Autarquias.

## II - DOS EXAMES REALIZADOS

Os trabalhos pautaram-se na Solicitação da Auditoria - SA, relativa ao Processo Audin PA-510-038/2010-O, de 28 de setembro de 2010, encaminhada previamente ao órgão, e Solicitação Complementar da Auditoria - SCA n.º 01, de 17/11/2010, cujas respostas e/ou esclarecimentos foram apresentados quando da nossa chegada, em 22/11/2010, sendo que, após analisados por esta equipe de auditores, destacamos os fatos de maior relevância no relato que segue.

Informamos que os trabalhos pertinentes às Áreas Técnicas de Metrologia Legal e da Qualidade, foram desenvolvidos de forma integrada, por técnicos daquelas diretorias, ressaltando que, os assuntos de maior relevância encontram-se destacados em seus relatórios anexos. Vale registrar que quanto aos trabalhos da Área da Qualidade, houve a participação no processo da auditoria realizada no Imeq/MT de um Auditor Especialista da Área da Qualidade do Instituto Tecnológico e de Pesquisas do Estado de Tocantins – Ipem/TO.

No que tange aos demonstrativos dos processos de despesas examinados, na seleção dos itens componentes dos trabalhos realizados, utilizamos amostragem de forma aleatória, não probabilística, sendo que, na área de gestão orçamentária e financeira, a seleção dos processos de despesas foi por meio da análise da resposta ao atendimento do Ofício Circular n.º 001, de 02 de fevereiro de 2010, em que o órgão encaminhou a esta Audin um demonstrativo contemplando os processos movimentados no exercício de 2009 e de janeiro a setembro de 2010, sendo incluídos por esta equipe os processos de diárias e suprimentos de fundos concedidos na forma de adiantamento no exercício de 2009 e no período de janeiro a outubro de 2010 pelo Imeq/MT, conforme demonstrativo a seguir:

Tipo de Despesa	Processos existentes no Imeq/MT		Processos Analisados		Percentual Analisado (%)	
	Quantidade	Valor (R\$)	Quantidade	Valor (R\$)	Em relação à quantidade	Em relação ao valor
Dispensa de Licitação <sup>(1)</sup>	95	413.171,45	13	51.075,70	13,68	12,36
Tomada de Preço	-	-	1	100.000,00	-	-
Inexigibilidade <sup>(2)</sup>	31	7.219.842,19	3	1.572.517,75	9,67	21,78
Convite	1	61.800,00	-	-	-	-
Pregão	-	-	-	-	-	-
Pregão SRP	19	367.857,33	5	290.599,38	26,31	78,99
Suprimento de Fundos	363	180.650,00	21	16.200,00	5,78	8,96
Diárias <sup>(3)</sup>	327	322.758,10	40	44.490,00	12,23	13,78
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>836</b>	<b>8.566.079,07</b>	<b>82</b>	<b>509.845,08</b>	<b>9,80</b>	<b>5,95</b>

(1) Quanto aos processos de dispensa de licitação a amostragem considerou apenas as despesas acima de R\$ 3.000,00, conforme Paint.

(2) Com relação ao quantitativo de processos de inexigibilidade, temos a considerar o pagamento da Verba Indenizatória aos servidores do Imeq/MT

(3) No que se refere às diárias, o quantitativo apresentado e o analisado representam PCDs emitidos e não processos.

É importante registrar que a relação dos processos iniciados em 2009 e os de natureza contínua em vigor no período, contemplando as diversas modalidades de licitação e ainda, aqueles cuja licitação foi dispensável ou inexigível, solicitada no Ofício-Circular anteriormente citado, o Imeq/MT respondeu-nos somente no início dos nossos trabalhos, respectivamente com o encaminhamento da SA - Solicitação de Auditoria.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 4/38
---	--	-----------------------

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE, elaborado para o exercício de 2010, prevê para exame no órgão, os seguintes percentuais nos diversos tipos de despesas:

<b>Tipo de Despesa</b>	<b>Percentual de processos previstos no PAINTE para exames em 2010 - %</b>	<b>Percentual sobre processos examinados - %</b>
Concorrência	-	-
Tomada de Preços	100,00	-
Convite	100,00	-
Diárias	70,00	12,23
Indenização	100,00	-
Pregão Eletrônico	50,00	26,31
Pregão Presencial	50,00	-
Registro de Preços	-	-
Dispensa de licitação	70,00	13,68
Inexigibilidade	100,00	9,67
Adiantamento (SF)	20,00	5,78

## **1 - ÁREA ADMINISTRATIVA/FINANCEIRA**

### **1.1. Pendências de Relatórios anteriores**

#### **Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi informado pelo órgão: “*Estamos a disposição para evidenciá-los.*”

#### **Comentário:**

- 1.1.1. Com relação às verificações efetuadas, no que se refere às constatações pendentes de esclarecimentos, constantes do Relatório de Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-032/2009-O, foram apresentados os esclarecimentos, por meio dos Ofícios n.º 39/2010/PRESIDÊNCIA/IMEQ, de 19/2/2010, Ofícios n.º 132/2010/PRESIDÊNCIA/IMEQ, de 1º/7/2010, tendo sido emitidos os Pareceres de análise Parecer n.º 044/Audin, de 27/5/2010, e Parecer n.º 060/Audin, de 1º/09/2010, respectivamente, sendo acatadas todas as justificativas apresentadas.

### **1.2. Determinações dos órgãos de controle:**

#### **Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi informado pelo órgão a respeito do recebimento da auditoria do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, sendo disponibilizados quatro volumes encadernados contendo ofícios recebidos com os achados de auditorias e ofício respostas das mesmas.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 5/38
---	--	-----------------------

**Comentário:**

- 1.2.1. De acordo com as informações disponibilizadas, constatamos que houve auditoria no Imaq/MT, realizada pelo Tribunal de Contas do Estado do Mato Grosso, conforme Processo n.º 19.468-9/2010, tendo por objeto análise das contas do 2.º quadrimestre do exercício de 2010 do Imaq/MT, tendo como relator o excelentíssimo Conselheiro do Egrégio Tribunal, Sr. Humberto Melo Bosaipo, tendo como resultado diversas determinações e recomendações que, por sua vez, foram devidamente esclarecidas por parte do órgão conveniado. Entretanto, até o encerramento dos nossos trabalhos não houve um posicionamento final do TCE/MT acerca dos esclarecimentos apresentados.

**Recomendação:**

- 1.2.1.1. **Nesse sentido, recomendamos que o pronunciamento final do TCE/MT sobre os apontamentos realizados na auditoria em questão seja encaminhado a esta Audin.**

**1.3. Atos Normativos**

**Formalização Documental**

**1.3.1. Atos Legais de Nomeação e Delegação de Competência**

**Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foram disponibilizados os Atos Normativos e portarias de nomeações.

**Comentário:**

- 1.3.1.1. De acordo com análise das informações apresentadas, não ocorreu nenhuma alteração na delegação de competência dos cargos de chefia, apenas substituições de férias e afastamento por motivo de doença.

**1.3.1.2. Comissão de licitação**

**Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foram disponibilizados as portarias de nomeações das referidas comissões.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 6/38
---	--	-----------------------

**Comentários:**

1.3.2.1. Segundo informado pelo órgão, a execução dos procedimentos licitatórios ocorrem por intermédio do Núcleo Socioeconômico da SICME da Secretaria de Estado de Indústria, Comercio e Minas e Energia, por intermédio da Comissão Especial de Licitação, designado pela Portaria n.º 003, de 1º de março de 2010.

- Por intermédio da Portaria n.º 001/2010-SOE foi criada a Comissão Especial de Licitação para inicio imediato dos procedimentos licitatórios visando à contratação de empresa que irá prestar os serviços de execução da construção da nova sede do IMEQ/MT.

**1.3.3. Portarias de sindicância/processo administrativo disciplinar**

**Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foram disponibilizadas as portarias nomeando as comissões.

**Comentário:**

1.3.3.1. Diante das informações apresentadas, foram emitidas três Portarias internas, quatro Portarias Externas, e três Instruções Sumárias com objetivo de apurar fatos ocorridos no Imeq/MT, que serão tratados de forma discriminada no item 1.4.4.

**1.3.4. Alterações do convênio**

**Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, não ocorreu alteração no convênio.

**Comentário:**

1.3.4.1. Segundo verificado em documentação apresentada, foi assinado o Convênio de Cooperação Técnica entre o Inmetro e o Imeq/MT, em 30 de novembro de 2009, pelo prazo de quatro anos, publicado no DOU em 2/12/2009.

**1.3.5. Regimento Interno do Instituto / Plano de Cargos e Salários / Pagamento da Produtividade**

**Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi informado a respeito da Lei n.º 9.331/2010, que dispõe sobre plano de cargos e salários.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 7/38
---	--	-----------------------

### **Comentários:**

1.3.5.1. No que diz respeito ao regimento interno, foi informado o encaminhamento de minuta para aprovação pela Secretaria de Administração do Estado – Casa Civil. Até o encerramento de nossos trabalhos ainda não havia nenhum posicionamento.

1.3.5.2. De acordo com informações fornecidas pelo órgão, foi aprovada pela Assembléia Legislativa do Estado de Mato Grosso, e sancionada pelo Governador do Estado, a Lei n.º 9.331, de 31 de março de 2010, publicada no DOE de 31/3/2010, a qual dispõe sobre alteração da Lei n.º 7.270, de 12-4-2000, modificada pela Lei n.º 8.145, de 30-6-2004, de planos de cargos e salários do Imeq/MT.

- A partir da referida Lei, fica criada a figura da verba de natureza indenizatória, assim descrita na íntegra:

*“Art. 12 Fica instituída aos servidores do IMEQ/MT, sem prejuízo ao disposto no art. 32 da Lei n.º 7.270, de 12 de abril de 2000, verba de natureza indenizatória no exercício de atividades institucionais, a ser paga mensalmente, no montante variável entre R\$ 500,00 (quinhentos reais) a R\$ 4.500,00 (quatro mil e quinhentos reais).”*

*“Parágrafo único. Aos servidores do IMEQ/MT não serão devidos os valores referentes a diárias e passagens para o desempenho das atividades institucionais dentro do Estado, por estarem as mesmas inseridas no âmbito da verba indenizatória de que trata o caput.”*

- Por intermédio da Resolução n.º 01/2010, de 27 de abril de 2010, publicada no DOE de 28/4/2010, foi regulamentada a verba indenizatória devida aos servidores efetivos e aos ocupantes de cargos em comissão do IMEQ/MT.
- Para definição do valor da Verba Indenizatória são avaliadas as metas a serem fixadas pela Comissão Executiva do IMEQ-MT, e aprovadas pelo Conselho de Administração do IMEQ.
- As metas a serem alcançadas, a forma de avaliação de desempenho e de pagamento da verba a cada servidor, bem como os critérios a serem adotados para a fixação dos valores da indenização, serão regulamentadas através de provimento do Conselho de Administração do IMEQ.
- Segundo informações adicionais, paralelamente a Verba Indenizatória, foi criado o “Fundo Financeiro de Custeio”, com a finalidade de garantir a execução das atividades previstas no convênio, e principalmente, garantir recursos para deslocamento dos servidores para dentro do Estado.

- O Fundo foi criado num compromisso assumido entre servidores do IMEQ e a Associação de Servidores do IMEQ – ASSIMEQ, registrado em Ata, e com autorizações dos servidores para que o IMEQ efetuasse os devidos descontos em verba indenizatória, para crédito em conta.

Mediante o compromisso, foi criada uma conta corrente-poupança, n.º 11.815-x, agência 3.325-1, do Banco do Brasil, onde os recursos serão depositados.

- Cabe registrar que os valores pagos da Verba Indenizatória aos servidores do IMEQ/MT, no período de maio a outubro de 2010, encontram-se destacados a seguir:

- 

Meses	Valor – R\$
Maio	186.840,00
Junho	186.840,00
Julho	186.840,00
Agosto	169.304,27
Setembro	176.523,14
Outubro	178.257,00
<b>Total</b>	<b>1.084.604,41</b>

- Em continuidade às nossas verificações, pudemos observar que o IMEQ, no ato do pagamento da verba indenizatória aos servidores, vem efetuando uma parte da transferência da verba indenizatória para os servidores efetivos, e outra diretamente para a conta da ASSIMEQ, referente ao Fundo.
- Desde a criação do Fundo, foram efetuados pelo IMEQ os seguintes repasses para a conta criada pela Associação de servidores, tais como:

Ordem Bancária	Valor – R\$	Mês-2010
17302.0001.10.00469-1	83.160,00	Maio
17302.0001.10.00709-5	83.160,00	Junho
17302.0001.10.00891-1	83.160,00	Julho
17302.0001.10.01120-3	74.106,67	Agosto
17302.0001.10.01606-1	77.886,67	Setembro
17302.0001.10.00469-1	78.960,00	outubro
<b>Total</b>	<b>480.433,34</b>	-

### Recomendação:

- 1.3.5.2.1. Diante dos fatos apontados, recomendamos que o IMEQ abstenha-se de efetuar qualquer tipo de repasse de recursos para a Associação dos Servidores, tendo em vista que não está previsto na Lei de criação da Verba Indenizatória.**

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 9/38
---	--	-----------------------

#### 1.4. Setor de Recursos Humanos

##### 1.4.1. Força de Trabalho do órgão

###### Manifestação do Auditado:

Em atendimento ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, o órgão informa que “... possui 62 servidores efetivos que compõem a força de trabalho do IMEQ-MT”.

###### Comentários:

- 1.4.1.1. Conforme informação apresentada pelo órgão, sua força de trabalho é composta de 59 servidores efetivos, distribuídos por área de atuação, da seguinte forma:

Área de Atuação	Quantidade
Presidência	-
Chefia de Gabinete	-
Diretoria de Legislação e Autos	4
Diretoria de Fiscalização	2
Diretoria de Avaliação da Conformidade	1
Assessoria Técnica III	5
Assessoria Especial III	1
Coordenadoria Fiscalização de Produtos	17
Coordenadoria Fiscalização de Instrumentos	24
Coordenadoria de Avaliação da Conformidade	1
Coordenadoria Credenciamento Acreditação e registro	4
<b>Total(*)</b>	<b>59</b>

(\*) No total, não estão considerados três servidores do Imeq a disposição.

- Cabe-nos observar que o Imeq/MT possui três servidores cedidos sem ônus, conforme segue:

Nome	Órgão	Data da Cessão
João Justino Paes de Barros	Metamat	07/1/2003
Maria de Lurdes Capelassi	Setec's	1º/3/2003
Irene Amâncio da Silva	Gabinete Dep. Pedro Henry	1º/2/2010

- 1.4.1.2. Continuando nossas verificações, constatamos que o órgão possui o quantitativo de 11 cargos comissionados, dos quais oito são ocupados por servidores efetivos, e três são exclusivamente comissionados, assim demonstrados:

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 10/38
---	--	------------------------

Nome	Cargo	Setor
Fabio Pereira Lopes (*)	Assessor Técnico III	Assessoria Técnica III
Jair José Durigon (*)	Presidente	Presidência
Sônia Gonegundes Ferreira (*)	Chefe de Gabinete	Chefia de Gabinete
Augusto César dos S Barbosa	Técnico Metrológico	Dir. de Avaliação da Conformidade
Benedito Fernando Pacheco	Auxiliar Metrológico	Coord. Cred. Acred. de Registros
Bento Francisco Gomes Bezerra	Agente Metrológico	Coord. de Fiscalização de Instrumentos
Elaine da Silva Barros	Auxiliar Metrológico	Coord. de Avaliação da Conformidade
Jussara de Souza Amaral	Agente Metrológico	Assessoria Especial III
René Rodrigues	Técnico Metrológico	Diretoria de Fiscalização
Rogério Henrique de Oliveira	Auxiliar Metrológico	Coord. de Avaliação da Conformidade
Tatiana Ribeiro Soares	Técnico Metrológico	Diretoria de Legislação e Autos

(\*) exclusivamente comissionados.

1.4.1.3. Cabe ainda registrar ainda, que o Imeq/MT possui dois servidores requisitados com ônus para o mesmo, conforme segue:

Nome	Órgão Cedente	Data Inicial
Abdoniel Marques Rodrigues	Secr. Estado Saúde	1º/1/2008
Wildman Fontes Peixoto	Ag. Des. Econ. e Social - SICME	06/5/2004

- O Imeq/MT possui ainda dois servidores de licença médica com ônus para o mesmo.

1.4.1.4. No que diz respeito aos funcionários contratados pelo órgão, fomos informados do quantitativo de 40, sendo 38 de nível superior e dois de nível médio, assim distribuídos por área de atuação:

Área de Atuação	Quantidade
Presidência	9
Diretoria de Legislação e Autos	3
Assessoria Técnica III	13
Coordenadoria Fiscalização de Produtos	5
Coordenadoria Fiscalização de Instrumentos	10
<b>Total</b>	<b>40</b>

1.4.1.5. Com relação às informações disponibilizadas referentes a gastos efetuados com pessoal efetivo no exercício de 2009, verificamos um gasto total de R\$ 3.138.904,92.

- Comparando o mesmo período de janeiro a outubro do exercício de 2009 (R\$ 3.138.904,92) com 2010 (R\$ 3.342.406,16), obtemos um crescimento de 34,69%.
- Com relação aos servidores de cargo comissionados, verificamos que no exercício de 2009 foram gastos R\$ 198.152,37. Comparando o período de janeiro a outubro de 2009 (R\$ 153.137,37) com 2010 (R\$ 151.100,87), verificamos que ocorreu um decréscimo de 1,33%.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 11/38
---	--	------------------------

#### 1.4.2. Prestadores de Serviços

##### **Manifestação do Auditado:**

Em atendimento ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foram apresentados os demonstrativos contendo os gastos efetuados com funcionários contratados.

##### **Comentários:**

1.4.2.1. Em análise aos demonstrativos apresentados, foram gastos com prestadores de serviço, no exercício de 2009, o total de R\$ 884.866,81, e no período de janeiro a outubro, no total de R\$ 1.000.547,18.

- Dentre os prestadores contratados, 31 foram por intermédio da empresa Luppa, oito da Fórmula Digital e um da Ativa terceirização.
- Em comparativo efetuado do gasto realizado com prestadores de serviço, no período de janeiro a outubro de 2009 (R\$ 700.561,81) e 2010 (R\$ 1.000.547,18), verificamos um aumento de 42,82%.

#### 1.4.3. Estagiários

##### **Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi apresentada a relação de estagiários.

##### **Comentários:**

1.4.3.1. Segundo informado, o Imeq/MT possui um total de 13 estagiários, distribuídos da seguinte forma:

Área de Atuação	Nível	Quantidade
Diretoria de Legislação e Autos	Superior	5
Coord. de Fiscalização de Produtos	Superior	4
Presidência	Superior	2
Assessoria Técnica III	Superior	2
<b>TOTAL</b>		<b>13</b>

- Prosseguindo em nossas verificações, constatamos que no exercício de 2009, a despesa com estagiários foi de R\$ 60.072,72, e no período de janeiro a outubro de 2010, foi de R\$ 62.833,73.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 12/38
---	--	------------------------

#### 1.4.4. Processos de Sindicância/PAD

##### **Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, durante o ano de 2009 ocorreram processos de sindicância / administrativo e em 2010 Instruções Sumárias.

##### **Comentário:**

- 1.4.4.1. De acordo com as informações apresentadas, no período de apuração da auditoria, as seguintes comissões foram instauradas para apuração de fatos, quais sejam:

<b>Portaria</b>	<b>Fato</b>	<b>Situação</b>
Portaria interna n. 02/2009	Apurar o furto ocorrido no dia 21/01/09 nas dependências do IMEQ-MT.	Aguardando policia federal
Portaria interna n. 05/2009	Apurar o furto de uma impressora HP Diget 460, pertencente ao INMETRO, que se encontrava sob responsabilidade dos servidores Maria Jose Duarte Lopes e Java Perote do Nascimento.	Concluído
Portaria interna n. 06/2009	Apurar as irregularidades apontadas no relatório de auditoria nas Aquisições e Contratos n. 038/2009, que declara irregular certificados apresentados pela empresa Formula Digital Ltda – ME e Linux Training Treinamentos.	Concluído
Portaria externa n. 01/2009	Apurar a utilização de veículo oficial pela servidora Ellen Virginia Noleto em viagem ao município de N. Sra. Do Livramento, sem o conhecimento e autorização de seus superiores.	Concluído
Portaria externa n. 04/2009	Apurar a ausência da servidora Ellen Virginia Noleto Rocha, durante o seu período de viagens para realização de avaliação da conformidade e verificação de produtos pré-medidos.	Encaminhado a SAD
Portaria externa n. 06/2009	Apurar a ocorrência do acidente automobilístico, envolvendo veículo oficial conduzido pelo servidor Joao Batista de Oliveira que estava acompanhado pelo colaborada Glaura Marcela Taveira de Jesus	Concluído
Instrução sumária 2010	Apurar a ocorrência do acidente automobilístico, envolvendo veículo locado conduzido pela servidora Sônia Gonedes Ferreira	Concluído
Instrução sumária 2010	Apurar furto do Notebook marca Infoway roubado no dia 19/06/10, em posse da servidora Ellen Virginia Noleto Rocha	Concluído
Instrução sumária 2010	Apurar a furto do Notebook marca Infoway roubado no dia 03/08/10, em posse do servidor Acendino Adolfo Josetti	Concluído
Portaria externa n. 03/2010	Para apura o acidente de trânsito n. 732165 emitido pelo departamento de Policia Rodoviária Federal, o veículo Placa MPM 5799, conduzido pelo servidor Luiz Antonio de Barros, colidiu frontalmente com outro veículo	Encaminhado a Politec

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 13/38
---	--	------------------------

#### **1.4.5. Encargos Sociais e Fiscais**

##### **Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, informando que os tributos pagos pelo IMEQ-MT referente a: INSS Patronal, FUNPREV Patronal e PASEP Patronal.

##### **Comentários:**

1.4.5.1. Conforme já verificado em auditoria anterior, existe acordo de parcelamento junto a Receita Federal do Brasil – RFB, pelo não recolhimento do PASEP no período de agosto/99 a julho/04.

- Por intermédio do Ofício Circular n.º 282/SMAI/SATE, de 24/11/2009, foi comunicada a autorização do Secretário da Fazenda para o parcelamento dos débitos dessa autarquia junto a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional – PGFN e Secretaria da Receita federal do Brasil – RFB, nos ditames da Lei n.º 11.941/2009, estando as dívidas unificadas, demonstradas da seguinte forma:

<b>RESUMO</b>					
<b>Valor devido</b>	<b>Redução Em R\$</b>	<b>%</b>	<b>Valor</b>		<b>Qtde parcela</b>
			<b>a parcelar</b>	<b>parcela</b>	
331.783,52	188.602,82	56,85	143.180,70	3.767,91	38

- Atualmente, o demonstrativo da dívida fundada, em outubro/2010, encontra-se no montante de R\$ 112.360,51.

#### **1.4.6. Benefícios**

##### **Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi apresentado demonstrativo contendo valores referentes aos benefícios pagos aos servidores.

##### **Comentário:**

1.4.6.1. Segundo verificado, o benefício pago pelo Imeq/MT para os servidores corresponde ao vale alimentação.

#### **1.4.7. Análise Processo de Diárias**

##### **Comentário:**

1.4.7.1. No que se refere ao processo de concessão de diárias, procedemos à análise aos Pedidos de Concessão de Diárias - PCDs, selecionados por amostragem, cuja legislação aplicada é o Decreto Estadual n.º 1.230, de 24/03/2008, sobre os quais destacamos:

PCD n.º	Proposto	Período	Irregularidade
18	Elaine da Silva Barros Prado	16 a 19/6	Ausência de desconto no valor referente ao auxílio alimentação.
8	João Henrique T. de Moraes	24 a 25/6	
64	Renê Rodrigues	24 a 25/6	
58		8 a 11/6	
17	Sonia Gonegundes Ferreira	16 a 19/6	
7	Tatiana Ribeiro Soares	16 a 19/6	
59	Tony Hudson Pinheiro Ramos	8 a 11/6	
20	Renê Rodrigues	12 a 15/7	
22	Renê Rodrigues	21 a 22/7	
21	Rogério Sidnei Alves	20 a 26/7	
25	Adelaide Paes de Barros	19 a 23/7	
23	Antonio Daltro Neto	2 a 6/8	
26	Bento Francisco G. Bezerra	19 a 23/7	
3	Eli Facundo de Matos	26 a 29/7	
24	Jair Jose Durigon	10 a 11/8	
76	Rogério Sidnei Alves	20 a 24/9	
77	Rogério Sidnei Alves	29/9 a 1/10	
83	Renê Rodrigues	24 a 29/10	
82	Bento Francisco G. Bezerra	24 a 29/10	
81	Rogério Henrique de Oliveira	24 a 29/10	
33	Rogério Henrique de Oliveira	5 a 9/4	
5	Suziane Cristina Marchioreto	15 a 20/3	
6	Antonio Daltro Neto	1/4	
3	Augusto César S. Barbosa	23 a 26/3	
4	Benedito Fernando P. Castro	8 a 13/3	
11	Bento Francisco G. Bezerra	8 a 12/3	
34	Clodoaldo José Ferreira	5 a 9/4	
2	Jair Jose Durigon	23 a 26/3	
5		1/4	

- Cabe ainda ressaltar que, por consequência da Lei n.º 9.331, de 31/3/2010, não serão devidos os valores referentes a diárias e passagens para o desempenho das atividades institucionais dentro do Estado do Mato Grosso, tão somente uma ajuda de custo, conforme tratado no item 1.3.5 deste relatório, não cabendo, portanto, o desconto do valor referente ao auxílio-alimentação neste caso.

#### Recomendação:

- 1.4.7.1.1. Em face do exposto, recomendamos ao Imeq/MT providências no sentido de apresentar a esta Auditoria Interna do Inmetro a documentação comprobatória visando o saneamento da impropriedade evidenciada nos PCDS anteriormente citados.**

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 15/38
---	--	------------------------

#### **1.4.8. Outros Fatos Relevantes**

##### **Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, o órgão manifesta que não houve nenhum outro fato que não tenha sido questionado anteriormente.

##### **Comentários:**

1.4.8.1. Apesar de o órgão citar que não ocorreram fatos relevantes, em nossas análises, detectamos a existência do Convênio de Cooperação Técnica firmado entre o Estado do Mato Grosso, Tribunal de Justiça do estado de Mato Grosso, Ministério Público do Estado do Mato Grosso/ Procuradoria Geral de Justiça, o Imeq/MT, a Secretaria de Estado de Segurança Pública, a Secretaria Estadual de Meio Ambiente e o Instituto de Defesa Agropecuária de Mato Grosso, assinado em 11/2/2008, pelo prazo de 5 anos, com o objetivo de desenvolver ações conjuntas e coordenadas, visando à adoção e realização de procedimentos para controle da apreensão, armazenamento e destinação de produto florestal no território mato-grossense.

- As ações a serem executadas pelos conveniados decorrerão de apreensões de produto florestal, ocorridas nas comarcas de Cuiabá e Várzea Grande.
- Aparecem no convênio algumas competências do IMEQ/MT, dentre elas:
  - a) *gerenciar o depósito unificado para onde deverão ser enviados os produtos florestais apreendidos;*
  - g) *receber, administrar e prestar conta de recursos recebidos dos órgãos convenientes e outros que contribuírem para estruturação e manutenção deste programa;*
- Diante da situação levantada, observamos a existência de uma conta específica, referente ao convênio, que é administrada pelo Imeq/MT, contendo recursos exclusivos do convênio, para a manutenção do mesmo.
- Fomos informados a respeito da existência da funcionária contratada pelo Imeq/MT, através da empresa LUPPA, que presta serviço na “MADEIRA”, Sra. Neusa Maria Deringer, com salários mensais de R\$ 2.213,59, com custo total pago pelo órgão com recursos do convênio firmado com o Inmetro.
- Fomos informados ainda, pelo setor de patrimônio do órgão, que se encontra sob a guarda da mesma, uma câmera digital – 7.2 MP – Sony, nº de patrimônio 115772, em utilização nos serviços realizados no “Convênio Madeira”.

##### **Recomendações:**

**1.4.8.1.1. Assim sendo, recomendamos ao órgão que a funcionária contratada para prestar serviços no “Convênio Madeira”, seja custeada com recursos exclusivos do mesmo, caso contrário, que a funcionária retorne para desenvolver as atividades no Imeq/MT.**

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 16/38
---	--	------------------------

**1.4.8.1.2. Isso posto, recomendamos ainda, que todo bem do Imeq/MT – Inmetro, seja utilizado exclusivamente para atividades previstas no convênio, evitando assim que qualquer bem seja utilizado no “Convênio Madeira”.**

## **1.5. Setor de Transporte**

### **1.5.1. Avaliação da Frota**

#### **Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi disponibilizado relatório, emitido pelo Sistema de Gestão Integrada – SGI, de veículos locados e oficiais, ativos e inativos, demonstrando placa, tipo, ano de fabricação e estado de conservação, assim como, foi apresentada a relação da frota de viaturas oficiais.

#### **Comentários:**

1.5.1.1. Conforme informações apresentadas, bem como verificações realizadas, constatamos que o Imeq/MT possui uma frota de 43 viaturas, distribuída da seguinte forma:

<b>Estado de Conservação</b>	<b>Viaturas</b>		<b>Quantitativo</b>
	<b>Oficial</b>	<b>Locada</b>	
Ótimo	-	9	9
Bom	6	19	25
Regular	8	-	8
Ruim	1	-	1
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>28</b>	<b>43</b>

- A viatura, placa KAF 5401, Fiat Uno, 2007, foi devolvido a COAD/MT, por intermédio do ofício 256/2010-PRESIDENCIA-IMEQ/INMETRO, de 27/10/2010.
- Foi disponibilizada a relação de veículos leiloados: ALZ-0887, JYP-8924, JYP-8934, JYS-0814, JZW-7374.
- Destacamos ainda, os veículos que se encontram em estado inutilizados, parados no pátio do “setor madeira”, quais sejam: JZR-2427, JZR-2487, JZR-2757.

### **1.5.2. Documentação das Viaturas**

#### **Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, o órgão responde que os originais dos documentos referentes aos licenciamentos encontram-se no BDT, e parte deles na posse dos condutores que estão em viagem em municípios no Estado de Mato Grosso.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 17/38
---	--	------------------------

**Comentário:**

- 1.5.2.1. Conforme verificações procedidas, bem como as informações apresentadas, constatamos que, a documentação das viaturas oficiais do Inmetro à disposição do Imaq/MT se encontram com o licenciamento anual regular em nome do Inmetro.

**1.5.3. Avaliação do Controle das Multas de Trânsito**

**Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foram disponibilizados os documentos referentes às multas existentes nas viaturas do órgão.

**Comentário:**

- 1.5.3.1. Segundo informado, após o recebimento das multas de trânsito, o procedimento consiste na verificação do condutor responsável, via BDT, solicitando o preenchimento do formulário referente aos pontos na CNH, e o pagamento da mesma, seja multa do veículo oficial ou locado. A seguir apresentamos as multas existentes:

<b>Veículo</b>	<b>Valor – R\$</b>	<b>Data</b>	<b>Data pagamento</b>
JZR-2427	191,54	28/9/2010	30/9/2010
-	153,23	1/11/2010	19/11/2010
-	68,10	1/11/2010	19/11/2010

**1.5.4. Avaliação da Despesa com as Viaturas Oficiais**

**Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foram apresentados os relatórios de avaliação de consumo de combustível.

**Comentários:**

- 1.5.4.1. De acordo com informação disponibilizada, o modulo do Sistema Gestão Integrada - SGI transporte foi implantado no órgão em julho/2010, e que o mesmo ainda está sendo alimentado com as informações necessárias, não sendo possível mensurar o consumo de combustível para todo o período solicitado, pois ainda está em fase de atualização dos dados.
- O controle de entrada e saída das viaturas é efetuado pelo SGI, e tendo em vista o atraso da alimentação das informações, também se encontra desatualizada.
  - Verificamos que os Boletins Diários de Transportes – BDTs, preenchidos pelos condutores da viatura placa NPF-9599, não estão sendo feitos adequadamente, pois na área destinada aos locais visitados, algumas vezes, não são preenchidos de forma detalhada.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 18/38
---	--	------------------------

- Informamos ainda, que a manutenção de veículos, relativa ao exercício de 2010, por problemas administrativos na licitação o IMEQ-MT não obteve contrato com oficina para prestação de serviço em manutenção de veículos, iniciando em Outubro/2010.

**Recomendações:**

**1.5.4.1.1. Assim sendo, recomendamos que sejam tomadas as devidas providências visando manterem atualizadas as informações a serem lançadas no SGI.**

**1.5.4.1.2. Recomendamos ainda, que no ato do preenchimento dos BDT's sejam preenchidas de forma clara e objetiva.**

**1.5.5. Avaliação dos Sinistros Ocorridos**

**Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi informado pelo órgão, que no período selecionado, ocorreram nove sinistros.”

**Comentário:**

1.5.5.1. De acordo com as informações apresentadas e verificações realizadas, constatamos que, no período supramencionado, os sinistros registrados ocorreram com os seguintes condutores:

- Luiz Antonio de Barros, João Batista de Oliveira, Glauber Alexandre Marinho, (processo em andamento) e Sonia Gonegundes (Processo arquivado).

- Rodrigo Antonio Gally, Glauber Alexandre Marinho (em fase inicial de instrução sumária).

**1.6. Setor de Almoxarifado**

**1.6.1. Avaliação do Inventário – Materiais de Consumo**

**Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi disponibilizado o inventário físico do exercício de 2009.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 19/38
---	--	------------------------

**Comentário:**

- 1.6.1.1. Em respostas ao nosso questionamento, foi apresentado o inventário físico e contábil e dos materiais de consumo realizados no final do exercício, entretanto, verificamos que não foi elaborada a Portaria de nomeação da comissão inventariante, para levantamento físico dos materiais de consumo, de acordo com a determinação da Instrução Normativa n.º 205, de 8 de abril de 1988.

**Recomendação:**

- 1.6.1.1.1. Em face ao exposto, recomendamos que ao final do exercício, seja criada, por intermédio de portaria, a comissão inventariante para realização de levantamento dos materiais de consumo, em cumprimento à legislação pertinente.**

**1.6.2. Avaliação dos Registros do Almoxarifado**

**Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, os registros são efetuados por intermédio do Sistema Server.

**Comentário:**

- 1.6.2.1. Conforme verificações realizadas, constatamos que os registros do almoxarifado são realizados por meio de sistema informatizado, elaborando relatórios com a movimentação de entrada e saída de materiais de consumo e distribuição de bens permanentes. O SGI está em fase de implantação.

- Vale registrar que o saldo apresentado do Almoxarifado confere com os registros da contabilidade.

**1.7. Setor de Patrimônio**

**1.7.1. Avaliação do Inventário de bens Patrimoniais**

**Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi disponibilizado o inventário físico realizado no final do exercício.

**Comentários:**

- 1.7.1.1. Conforme informações fornecidas pelo órgão, foi apresentado o inventário físico e contábil e dos bens móveis e imóveis do Inmetro, sob a responsabilidade do Imeq/MT, cuja comissão inventariante foi criada por meio da Portaria Imeq n.º 08/2009, de 4/11/2009.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 20/38
---	--	------------------------

- Vale registrar que o saldo apresentado pelo Patrimônio confere com os registros da contabilidade.

### **1.7.2. Avaliação dos Termos de Responsabilidade**

#### **Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foram disponibilizados os termos de responsabilidades.

#### **Comentários:**

- 1.7.2.1. De acordo com verificações realizadas, por amostragem, nos termos de responsabilidade individual, por setor de produtos específicos e patrimoniados apresentados, constatamos que os mesmos encontram-se atualizados.

### **1.7.3. Bens materiais obsoletos e/ou inservíveis**

#### **Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi informado a respeito da criação da Portaria interna IMEQ-MT n. 02-2010, de 11/2/2010.

#### **Comentários:**

- 1.7.3.1. Conforme documentação apresentada, a referida portaria foi criada para indicar a destinação dos bens apreendidos pela fiscalização e bens disponibilizados ou cedidos por qualquer pessoa de direito publico ou privado.

- Cabe ressaltar que foi apresentado pela comissão, o relatório de bens patrimoniais inservíveis que estão disponíveis para destruição, ou leilão, que estão guardados em depósito alugado pelo órgão, sendo:

- monitores antigos = 54
- monitores LCD = 2
- CPU = 49
- notebook = 12
- teclados = 62
- nobreak = 27
- impressoras = 7
- telefones fixos = 32
- telefones fixos sem fio = 4
- aparelhos de fax = 2
- maquina de escrever = 1
- calculadora elétrica = 1
- balanças = 8
- ar condicionado = 1
- mesas de escritório = 8
- cadeiras de escritório = 71

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 21/38
---	--	------------------------

#### **1.7.4. Transferência de Bens Móveis**

##### **Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi informado que não houve.

##### **Comentário:**

- 1.7.4.1. Segundo informado, não ocorreu nenhuma transferência de bens móveis para outras instituições.

#### **1.7.5. Locação de Imóveis**

##### **Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, existe a locação de um imóvel.

##### **Comentário:**

- 1.7.5.1. De acordo com resposta apresentada pelo órgão, o órgão aluga um imóvel, composto de três salas, ao lado da sede, para depósito dos bens apreendidos cautelarmente e definitivamente nas ações de fiscalização do IMEQ/MT, mediante Contrato n.º 08/2007, de 18/11/2009.

#### **1.8. Setor Contábil Financeiro**

##### **1.8.1. Avaliação das Prestações de Contas**

##### **Manifestação do Auditado:**

Em atendimento ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, o Imeq/MT respondeu-nos que “*Prestações de contas Dezembro-2009 e Outubro-2010 estão disponíveis.*”

##### **Comentários:**

- 1.8.1.1. Realizamos nossas análises na documentação apresentada, verificando que as prestações de contas referentes a Dezembro/2009 e junho/2010, encontram-se regulares, conforme Ofícios/Inmetro/Diraf/Difin/Secon/n.ºs 67 e 252/2010, respectivamente. Entretanto, ressaltamos com referência às Prestações de Contas dos meses de julho, agosto, setembro e outubro/2010, que apesar de terem sido remetidas ao Inmetro/Secon para análise, conforme Ofícios do Imeq/MT, ainda não há parecer da contabilidade do Inmetro. Cabendo ainda ressaltar que, até o encerramento dos nossos trabalhos no órgão, não houve mudanças deste cenário.

- Cabe ressaltar que, em nossas análises, verificamos que o repasse realizado para o fundo financeiro de custeio, criado com objetivo de custear as diárias para os deslocamentos para dentro do Estado de Mato Grosso, em forma de empenho em nome do Imeq, nos moldes de folha de pagamento, sendo duas Ordens Bancárias, uma para o servidor, recebendo em média R\$ 3.100,00 e outra para a Assimeq (Associação dos servidores do Imeq/MT), centralizando o valor em média de R\$ 1.400,00 por servidor.
- Continuando nossas análises nas Prestações de Contas do Imeq/MT, destacamos o OF/CIRC/Diraf/Difin/Secon/n.º 001/2009, de 18/08/2009, no qual fica estabelecido que de acordo com este documento, os bens permanentes adquiridos com recursos de convênio, deverão figurar no grupo de contas 1999 - Ativo Compensado – Bens de Terceiro. Os saldos existentes no grupo de contas 14212 Ativo Imobilizado deverão ser estornados deste grupo e lançados no primeiro grupo.
- Nesse sentido, a partir da Prestação de Contas de julho/2009, foi verificado o saldo de bens permanentes em consonância com os apresentados pelo Patrimônio.

## 1.8.2. Avaliação da Receita

### Manifestação do Auditado:

Em resposta à Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, o Imeq/MT apresentou o demonstrativo da arrecadação auferida nos períodos de Janeiro à Dezembro de 2009 e Janeiro à Outubro de 2010, bem como as transferências realizadas a título de convênio, conforme demonstrativo a seguir:

2009

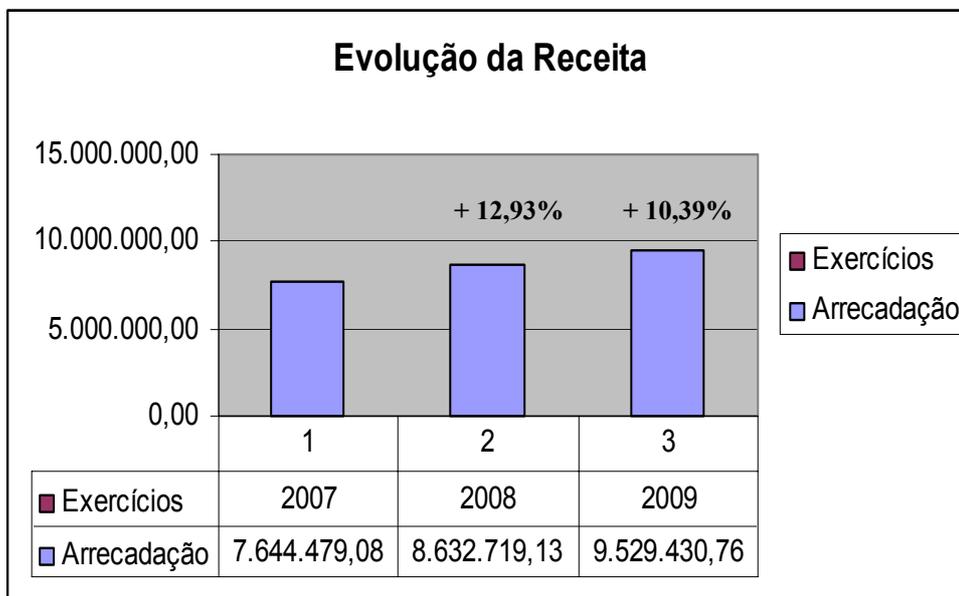
ARRECADAÇÃO				
MÊS	100% ARRECADADA	IMEQ-MT		INMETRO
		DESTINADA %	RECEBIDO	
JANEIRO	299.692,61	233.760,24	222.000,00	77.692,61
FEVEREIRO	541.238,44	422.165,98	422.000,00	119.238,44
MARÇO	748.888,39	584.132,94	720.000,00	28.888,39
ABRIL	615.152,61	479.819,04	320.000,00	295.152,61
MAIO	658.704,44	513.789,46	540.000,00	118.704,44
JUNHO	945.314,95	737.345,66	580.000,00	365.314,95
JULHO	1.074.480,21	838.094,56	765.858,05	308.622,16
AGOSTO	816.856,97	637.148,44	798.000,00	18.856,97
SETEMBRO	1.072.733,32	836.731,99	532.000,00	540.733,32
OUTUBRO	1.033.212,09	805.905,43	870.000,00	163.212,09
NOVEMBRO	847.388,09	660.962,71	470.000,00	377.388,09
DEZEMBRO	875.768,64	683.099,54	1.130.000,00	-254.231,36
<b>TOTAL</b>	<b>9.529.430,76</b>	<b>7.432.955,99</b>	<b>7.369.858,05</b>	<b>2.159.572,71</b>

2010				
MÊS	100% ARRECADADA	IMEQ-MT		INMETRO
		DESTINADA %	RECEBIDO	
<b>JANEIRO</b>	403.697,33	314.883,92	298.336,00	105.361,33
<b>FEVEREIRO</b>	395.618,69	308.582,58	330.000,00	65.618,69
<b>MARÇO</b>	1.120.431,33	873.936,44	580.000,00	540.431,33
<b>ABRIL</b>	1.406.170,03	1.096.812,62	1.230.000,00	176.170,03
<b>MAIO</b>	1.329.989,98	1.037.392,18	1.195.735,16	134.254,82
<b>JUNHO</b>	1.461.408,52	1.139.898,65	879.480,65	581.927,87
<b>JULHO</b>	1.578.471,03	1.231.207,40	954.282,24	624.188,79
<b>AGOSTO</b>	1.422.293,44	1.109.388,88	851.835,65	570.457,79
<b>SETEMBRO</b>	1.119.776,96	873.426,03	1.115.883,93	3.893,03
<b>OUTUBRO</b>	1.318.056,36	1.028.083,96	551.902,28	766.154,08
<b>TOTAL</b>	<b>11.555.913,67</b>	<b>9.013.612,66</b>	<b>7.987.455,91</b>	<b>3.568.457,76</b>

### Comentários:

1.8.2.1. Conforme análises realizadas com base nas informações apresentadas, verificamos que os valores apresentados estão em consonância com os demonstrados no Portal RBMLQ-I. A arrecadação no período de janeiro a novembro/09 superou em 9% a receita referente ao mesmo período do ano de 2008, sendo composta por 65% de serviços, 27% multas e 8% outras receitas.

- Ao cotejarmos a arrecadação ao longo dos últimos três exercícios, constatamos o que segue:



- Com relação às transferências financeiras para manutenção do Imeq/MT, que foi de R\$ 7.369.858,05, relativo à arrecadação efetiva realizada no exercício de 2009, no montante de R\$ 9.529.430,76, constatamos o percentual de repasse na ordem de 77,33%.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 24/38
---	--	------------------------

- Quanto ao período de janeiro a outubro de 2010, no que se refere às transferências financeiras para a manutenção do Imeq/MT, que foi de R\$ 7.987.455,91, relativo à arrecadação efetiva realizada no mesmo período, no montante de R\$ 11.555.913,67, constatamos o percentual de 69,12%.
- Cabe destacar, com relação ao saldo de R\$ 385.410,15 existentes no final do exercício de 2009, que o mesmo retornou a conta única em março/2010.
- Ainda com relação a saldos existentes, destacamos:

Dez/2009	Patrimônio	2.676.413,34
	Almoxarifado	87.483,75
Out/2010	Patrimônio	2.788.802,69
	Almoxarifado	126.701,90

### **1.8.3. Avaliação de serviços executados além dos previstos em Convênio.**

Em atendimento ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, fomos informados que “O IMEQ-MT não realizou serviços e ou atividades além dos previstos no convênio.”

#### **Comentários:**

1.8.3.1. Apesar do Imeq/MT informar que não realiza serviços/atividades além daquelas previstas no convênio com o Inmetro, ao realizarmos análises na documentação financeira do órgão conveniado, verificamos a existência do convênio Imeq/MT Madeira, tendo como participes o Imeq/MT, SEMA e outros órgãos do estado de Mato Grosso, sendo verificado a existência da conta bancária do Banco do Brasil, agência n.º 3834-2, conta n.º 1042001-0, em nome do Imeq/MT convênio Madeira, com o saldo em 30/10/2010 o valor de R\$ 22.869,38.

- Cabe destacar que foram realizadas despesas neste convênio por parte do Imeq/MT, as quais se relacionam a seguir, por processo:
  - Processo n.º 995/2010 de 24/03/2010, tendo por objeto a confecção de portão para o setor de madeira no valor de R\$ 3.240,00;
  - Processo n.º 1026/2010 de 31/03/2010, tendo por objeto a aquisição de material permanente para o setor de madeira no valor de R\$ 4.569,66, ainda pendente de pagamento em virtude do interessado Dismafe Distribuidora de máquinas e ferramentas S/A estar com a CND irregular.
- Vale ressaltar que o referido Convênio Madeira já fora objeto de considerações no subitem 1.4.8 deste relatório.

**1.8.4. Avaliação da Despesa****Manifestação do Auditado:**

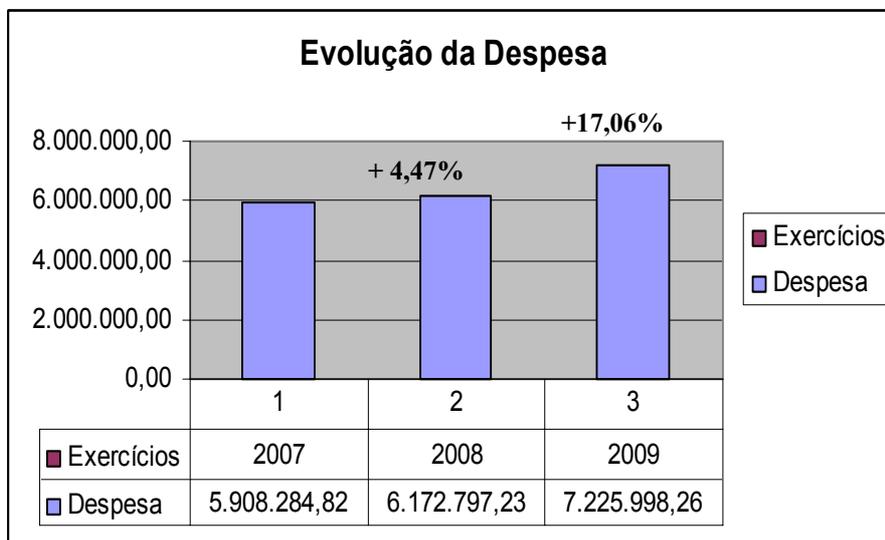
Em resposta ao questionamento realizado na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi apresentado demonstrativo de despesas de custeio ocorridas no período de Janeiro a Dezembro de 2009 e Janeiro a Outubro de 2010.

**2009**

MÊS	CUSTEIO	DESPESA				TOTAL
		PESSOAL		COMISSIONADOS		
		SALARIOS	ENCARGOS	SALARIOS	ENCARGOS	
JANEIRO	86.702,14	-	41.397,34	-	-	128.099,48
FEVEREIRO	190.888,98	195.573,90	39.934,30	12.500,00	2.625,00	441.522,18
MARÇO	295.627,23	183.874,55	39.860,00	12.500,00	2.677,50	534.539,28
ABRIL	220.776,85	182.370,66	40.189,06	12.500,00	5.250,04	461.086,61
MAIO	304.325,15	188.814,53	44.661,44	12.500,00	-	550.301,12
JUNHO	313.690,60	200.984,58	43.958,00	13.233,33	5.403,99	577.270,50
JULHO	264.074,10	283.817,81	61.032,50	12.500,00	587,51	622.011,92
AGOSTO	611.981,46	202.333,86	43.580,28	12.500,00	2.625,00	873.020,60
SETEMBRO	341.627,92	199.268,18	43.616,32	12.500,00	2.625,00	599.637,42
OUTUBRO	381.876,96	198.634,57	44.360,84	12.500,00	2.625,00	639.997,37
NOVEMBRO	357.453,45	203.158,46	44.302,08	12.500,00	2.625,00	620.038,99
DEZEMBRO	519.916,13	542.522,84	70.658,82	37.500,00	7.875,00	1.178.472,79
<b>TOTAL</b>	<b>3.888.940,97</b>	<b>2.581.353,94</b>	<b>557.550,98</b>	<b>163.233,33</b>	<b>34.919,04</b>	<b>7.225.998,26</b>

MÊS	CUSTEIO	DESPESA				TOTAL
		PESSOAL		COMISSIONADOS		
		SALARIOS	ENCARGOS	SALARIOS	ENCARGOS	
JANEIRO	96.871,48	237.907,73	-	12.500,00	-	347.279,21
FEVEREIRO	227.058,42	209.924,49	49.962,98	12.500,00	2.625,00	502.070,89
MARÇO	212.877,08	220.250,41	90.921,62	12.500,00	2.625,00	539.174,11
ABRIL	553.355,32	214.837,22	46.889,26	12.500,00	2.625,00	830.206,80
MAIO	786.417,46	235.038,93	51.967,22	12.500,00	2.625,00	1.088.548,61
JUNHO	598.412,57	312.760,80	68.875,30	12.500,00	2.625,00	995.173,67
JULHO	325.101,42	417.536,89	90.282,78	12.500,00	2.625,00	848.046,09
AGOSTO	754.336,84	303.829,26	66.910,74	12.500,00	2.625,00	1.140.201,84
SETEMBRO	661.629,76	303.416,63	46.889,26	12.500,00	2.625,00	1.027.060,65
OUTUBRO	290.435,62	307.710,32	66.494,32	12.233,33	2.742,50	679.616,09
<b>TOTAL</b>	<b>4.506.495,97</b>	<b>2.763.212,68</b>	<b>579.193,48</b>	<b>124.733,33</b>	<b>23.742,50</b>	<b>7.997.377,96</b>

1.8.4.1. Conforme informações apresentadas e verificações realizadas, constatamos o que segue:



- No que se refere ao comparativo da despesa relativa ao exercício de 2008, que foi de R\$ 6.172.797,23, com 2009, que foi R\$ 7.225.998,26, constatamos um aumento de 17,06%.
- No comparativo da receita recebida (destinada) no exercício de 2009, que foi de R\$ 7.369.858,05, com a despesa total de R\$ 7.225.998,26, constatamos que esta despesa corresponde a 98,04% do total repassado. Bem como, no cotejamento da receita recebida (destinada) no período de janeiro a outubro de 2010, que foi de R\$ 7.987.455,91, com a despesa total deste período, que foi de R\$ 7.997.377,96, constatamos que esta despesa ultrapassa em 0,12% o valor total repassado.
- Em face das análises realizadas, constatamos que atualmente o Imeq/MT encontra-se com o atual equilíbrio econômico-financeiro irregular, considerando o cenário apresentado pelo órgão neste exercício de 2010, tendo realizado despesas acima do limite máximo de repasse financeiro estabelecido em convênio.

#### Recomendação:

- 1.8.4.1.1. Isso posto, recomendamos ao Imeq/MT reavaliar suas despesas realizadas em virtude do comprometimento efetuado da receita destinada ao órgão para realização das atividades pertinentes ao convênio, objetivando o equilíbrio econômico-financeiro regular do órgão.**

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 27/38
---	--	------------------------

## **1.8.5. Análise das despesas de capital**

### **Manifestação do auditado**

Em atendimento ao questionamento efetuado na Solicitação da Auditoria objeto do Processo Audin PA-510-038-2010-O o auditado se manifestou informou que foram realizadas despesas de capital no período auditado.

### **Comentário:**

- 1.8.5.1 Conforme informações prestadas e verificações procedidas, constatamos que as despesas de capital realizadas no período solicitado referem-se a aquisições de equipamentos e materiais permanentes e instalação de posto de cronotacógrafo no valor de R\$ 265.707,04, conforme análise referente aos processos relacionados às aquisições ocorridas no período compreendido entre 1º de outubro de 2009 a 30 de setembro de 2010.

## **1.8.6. Avaliação dos Registros Contábeis**

### **Manifestação do Auditado:**

Em resposta à Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, fomos informados que *“os registros contábeis estão atualizados até outubro-2010. Último balancete encerrado e encontram-se disponível.”*

### **Comentários:**

- 1.8.6.1. De acordo com as informações apresentadas, constatamos que o Imeq/MT realiza sua escrituração contábil, obedecendo aos princípios estabelecidos pela Lei n.º 4.320/64.
- É importante registrar, ainda de acordo com as informações apresentadas, que os registros contábeis do Imeq/MT encontram-se atualizados, tendo sido apresentados os balancetes Contábeis referentes aos meses de dezembro/2009 e outubro/2010.
  - Continuando nossas análises na área financeira, constatamos que o órgão conveniado realiza sua movimentação financeira e contábil por intermédio do Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças - FIPLAN.
  - Outrossim, informamos também que este órgão está em dia com suas prestações de contas com o Inmetro, estando com sua prestação de Contas Movimento entregues até o mês de outubro/2010, conforme mencionado no item 1.8 deste relatório.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 28/38
---	--	------------------------

### 1.8.7. Avaliação das Contas Bancárias

#### Manifestação do Auditado:

Em resposta ao questionamento realizado na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, o Imaq/MT apresentou as informações referentes às contas bancárias.

#### Comentários:

- 1.8.7.1. Com base nas informações apresentadas pelo Imaq/MT, realizamos análises nos extratos bancários, constatando a existência de duas contas bancárias utilizadas pelo órgão conveniado, discriminadas a seguir por banco, agência, n.º conta, finalidade e saldo:

Banco	Agência	Conta n.º	Finalidade	Saldo em 31/10/2010 (Em R\$)
Banco do Brasil - BB	3834-2	77.723-4	Deposito de Execução Fiscal (multas)	<b>23.807,82</b>
Banco do Brasil - BB	3834-2	1.041.090-2	Recebimento de Recursos e Pagamentos (movimento e aplicação financeira)	<b>36.612,18</b>

- Com relação à conta n.º 77.723-4, recebedora de depósitos de Execução Fiscal oriundas de multas da qualidade, destacamos que ao final do mês é gerada uma GRU - Guia de Recolhimento da União, com o saldo residual, transferindo-o para a conta única.
- Com relação à conta n.º 1042001-0, agência n.º 3834-2, em nome do Imaq/MT convênio Madeira, com o saldo em 30/10/2010 no valor de R\$ 22.869,38 o assunto será tratado no item 1.8.3 deste relatório.

### 1.8.8. Recursos Financeiros do Governo do Estado

#### Manifestação do Auditado:

Em atendimento ao questionado na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, fomos informados que “não houve alocação de recursos do Governo do Estado ao Imaq-MT no período citado.”

#### Comentário:

- 1.8.8.1. Constatamos de acordo com análises realizadas no órgão conveniado, que o Governo do Estado do Mato Grosso não alocou recursos no Imaq/MT durante o exercício de 2009, bem como no período de janeiro a outubro de 2010.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 29/38
---	--	------------------------

## **1.9. Análise dos processos de despesas**

### **1.9.1. Aquisição de bens e serviços**

#### **Manifestação do Auditado:**

De acordo com o questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi apresentado o quantitativo de processos realizados no período auditado.

#### **Comentários:**

1.9.1.1. Vale destacar que os procedimentos licitatórios efetuados pelo órgão são todos realizados pelo Núcleo Socioeconômico da SICME da Secretaria de Estado de Indústria, Comércio e Minas e Energia, por intermédio da Comissão Especial de Licitação, designado pela Portaria n.º 003, de 1º de março de 2010.

- Nas análises efetuadas nos processos de despesas selecionados, evidenciamos que são abertos vários processos referentes ao mesmo objeto, com volumes diferentes, número de processos diferentes, sem numeração contínua, seqüência de documentos, sendo aberto um número diferente para cada processo, não referenciando uma continuidade, e dificultando sobremaneira nossas análises.

#### **Recomendação:**

**1.9.1.1.1. Assim sendo, recomendamos ao Imeq/MT que providencie a correta formalização dos processos em cumprimento a Instrução Normativa n.º 05, de 19/12/2002.**

### **1.9.2. Adiantamento de Despesas - Suprimento de Fundos**

#### **Comentários:**

1.9.2.1. De acordo com as verificações realizadas, por amostragem, nos processos de adiantamentos referentes aos Suprimentos de Fundos concedidos, verificamos que são empregados de maneira regular, entretanto, constatamos em alguns processos, a ausência de comprovação nos autos de nota de empenho referente a cancelamento de devolução por recursos não utilizados.

- Verificamos ainda a ausência nos autos de comprovação de consulta realizada junto ao setor de almoxarifado, com relação à ausência de material pretendido, antes da realização da aquisição dos respectivos materiais de consumo.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 30/38
---	--	------------------------

**Recomendação:**

- 1.9.2.1.1. Assim sendo, recomendamos ao Imeq/MT providências visando à correta formalização dos processos de suprimento de fundos.**

## **2 INFORMÁTICA**

### **2.1. Análise de investimentos realizados (custo x benefício)**

**Manifestação do Auditado:**

Em atendimento ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, o Imeq/MT apresentou a relação de equipamentos e sistemas adquiridos a título de investimento.

**Comentário:**

- 2.1.1. De acordo com informações apresentadas, foram adquiridos a título de investimento, 10 (dez) notebooks da marca Itautec, 10 (dez) coletores de dados com os respectivos acessórios, 10 (dez) impressoras da marca Intermecc com os devidos acessórios, 18 (dezoito) computadores tipo desktop com monitores com tela LCD de 17" e 1 (um) switch da marca Treecom com 48 (quarenta e oito) portas. Ressaltamos ainda a implantação do sistema de helpdesk que possibilita o acompanhamento das solicitações e as respectivas pendências do NSI – Núcleo de Sistema de Informação pela administração do Imeq/MT.

### **2.2. Equipe de Tecnologia da Informação - TI**

**Manifestação do Auditado:**

Em atendimento ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, fomos informados do quantitativo total de pessoas que integram a Equipe de TI – Tecnologia da Informação.

**Comentários:**

- 2.2.1. De acordo com as verificações realizadas nas informações apresentadas pelo Imeq/MT, constatamos que atualmente a equipe de informática do órgão conveniado é composta por oito pessoas contratadas pela empresa Fórmula Digital, abaixo discriminadas, por nome, formação e função:

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 31/38
---	--	------------------------

Nome	Formação	Função
Marcelo Renato Molina Parada	Analista de Sistemas, Aplicações em servidores, PHP e Linux	Supervisor
Abraão Gualberto Názaro	Analista de Redes, Redes wireless, Linux	Técnico de suporte
Vitor Alfredo de Soares	2º Grau técnico em informática	Suporte Técnico usuário
Robson Alexandre Rodrigues	2º Grau técnico em informática	NI*
Cláudio Sampaio de oliveira	NI*	Designer
Camila Teresa K. Martins	Digitação	Digitadora
Flávia Fátima dos Santos	Digitação	Digitadora
Ziraldo Justino da Silva Jr.	Digitação	Digitador

\* NI – Não informado

### 2.3. Portal da RBMLQ-I

#### Manifestação do Auditado:

Em resposta à Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, o Imeq/MT informou-nos que os dados do Portal encontram-se atualizados.

#### Comentário:

- 2.3.1. Conforme análises realizadas nas informações contidas no Portal de Relacionamento RBMLQ-I, de acordo com a resposta apresentada, verificamos que os dados encontram-se atualizados.

### 2.4. Sistema de Gestão Integrada - SGI

#### Manifestação do Auditado:

Em resposta ao questionamento realizado na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, fomos informados dos módulos já implantados do SGI, bem como, aqueles que foram implantados em 2010 e encontram-se em fase de implementação.

#### Comentário:

- 2.4.1. Conforme informações apresentadas e verificações realizadas, já foram implantados os módulos: almoxarifado, Arq. Documentos, contratos, diárias, documentos, financeiro, jurídico, (ADM, Cobrança, Judicial/D.A), logística, portarias, recursos humanos, transportes, procuradoria federal, coletor, cronotacógrafo, esfigmomanômetro, fiscalização, instrumentos, planejamento, pré-medidos (autuação em campo), qualidade (autuação em campo), relatório diário, taxímetro, verificação (BA/BO/DI) e volumetria. Entretanto, na página de acompanhamento de implantações do SGI no site <http://ias.inmetro.rs.gov.br/implantacoes> não constam todos estes módulos como implantados.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 32/38
---	--	------------------------

**Recomendação:**

- 2.4.1.1.** Assim sendo, recomendamos ao Imeq/MT que seja feita gestão junto ao SURRS para que seja realizada a devida atualização dos módulos já implantados do SGI na pagina de acompanhamento do sistema.

**2.5. Análise dos processos referentes a TI**

**Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento realizado na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foram disponibilizados os processos n.º 344/01 e 2928/2010 realizados pelo órgão.

**Comentário:**

- 2.5.1.** No que se refere aos processos analisados referentes á área de informática, compreendidos no período de outubro/2009 a outubro/2010, procedemos a análise nos processos n.ºs 344/2010, com a Quality Tecnologia e Informática Ltda EPP e 2928/2010, com a Linkcom Informática Ltda, onde constatamos que os mesmos encontram-se em consonância com as legislações em vigor.

**2.6. Infraestrutura (servidor qualificado, local, equipamentos e segurança)**

**Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento realizado na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi apresentado pelo órgão a situação da infra-estrutura do órgão.

**Comentário:**

- 2.6.1.** Ao analisarmos a infraestrutura de informática do Imeq/MT, voltamos a constatar que o órgão conveniado conta com uma Equipe de TI qualificada para o desenvolvimento dos trabalhos, bem como o local, equipamentos e segurança dos dados estão devidamente configurados para atender as demandas do Instituto, verificamos também que o mesmo dispõe de infraestrutura básica na área de Tecnologia da Informação. Nesse sentido, entendemos que o Imeq/MT encontra-se adequado para o desenvolvimento de suas atividades atuais, bem como para a perspectiva de desenvolvimento de novas atividades.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 33/38
---	--	------------------------

### **3 JURÍDICA ( Diretoria de Legislação e Autos)**

#### **3.1. Controle de Pendente**

##### **Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi disponibilizado o procedimento quanto ao controle dos pendentes de multas, assim como saldo existente.

##### **Comentários:**

3.1.1. Conforme informações disponibilizadas pelo órgão, toda segunda-feira é emitida e enviada recobrança das GRU'S de serviços metrológicos vencidos e não pagos que estão disponibilizados no SGI. Também, toda segunda-feira, são enviadas as notificações de lançamento tributário dos boletos que não foram pagos na fase de recobrança. Após o prazo de 30 (dias), sem que haja pagamento ou contestação do lançamento tributário, é enviado para o escritório da PGF/MT, onde é realizada a inscrição na Dívida Ativa do INMETRO.

- Quando retorna da PGF/MT, são encaminhados para os cartórios de protesto. Nos serviços, que mesmo após o protesto não é realizado o pagamento e que tenham o valor acima de R\$ 500,00 (quinhentos reais) encaminhamos para PGF/MT realizar o ajuizamento da Execução Fiscal.
- Segundo informado pela Diretora de Legislação e Autos, após consulta direcionada para a Procuradora Federal do Núcleo de Cobrança e Recuperação de Créditos – PF/MT, com relação a autorização da PGF para que o IMEQ tenha feito o protesto dos títulos do Inmetro, por intermédio de meio eletrônico datado de 25/11/2010, foi respondido o seguinte: *“De acordo com a orientação contida no Memorando-circular n.º 11/PF/AGU os protestos podem continuar sendo executados pelos órgãos jurídicos dos estados, que atuam por delegação do Inmetro, para que não haja solução de continuidade dos trabalhos de protestos, em virtude da insuficiência de pessoal para assumir tais atribuições no âmbito desta PF/MT. Desse modo, ficou acertado com o IMEQ/MT que os protestos continuam sendo executados pelo órgão jurídico local.”*
- Deve-se ressaltar, que até o mês de maio deste ano, a inscrição na Dívida Ativa era feita diretamente pelo IMEQ, por meio da utilização da senha da PGF/MT. Tal procedimento, acordado diretamente com a Procuradoria de nosso Estado, estava acontecendo em virtude de que a PGF não possuía estrutura adequada, contando com poucos servidores e sem link que possibilitasse a utilização do SGI. Encaminhávamos o processo físico para PGF, que emitia parecer em documento Word.
- Quando o processo retornava ao IMEQ, entrávamos no SGI com a senha de um dos procuradores e transcrevíamos o parecer emanado. Apesar do retrabalho conseguíamos realizar a inscrição na dívida ativa em um prazo médio de 60 dias.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 34/38
---	--	------------------------

- No mês de maio deste ano, a PGF informou-nos que, por ordens superiores, não poderia mais trabalhar daquela forma e passou a realizar a inscrição na Dívida Ativa diretamente. Com isso o tempo para inscrição na dívida ativa passou a ser bem maior, já que a PGF/MT atende várias instituições, não podendo priorizar somente as atividades do INMETRO.
- Outro ponto que deve ser destacado, é que não está sendo realizada pela PGF a inscrição na Dívida Ativa de valores inferiores a R\$ 100,00 (cem reais), e somente serão inscritas quando superarem tal valor por meio das atualizações, multas e juros.
- Destacamos o somatório por exercício das guias de serviço vencidas e não pagas, ressaltando que a maioria já está inscrita na Dívida Ativa:

ANO	QUANTIDADE	VALOR
2001	1	577,48
2002	4	1.463,92
2003	8	2.112,60
2004	1180	159.378,83
2005	1328	227.084,32
2006	1068	208.326,45
2007	1244	231.068,70
2008	838	223.626,19
2009	703	150.357,10
2010 ( até 30/10)	2011	571.704,92
<b>TOTAL</b>	<b>8.385</b>	<b>1.775.700,51</b>

### 3.2. Pendentes de Multas

#### Manifestação do Auditado:

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi informado o saldo de pendentes de multas em 31/10/2010.

#### Comentários:

- 3.2.1. De acordo com manifestação apresentada, consta nos registros do SGI, o valor de R\$ 2.182.676,98 (dois milhões, cento e oitenta e dois mil, seiscentos e setenta e seis reais e noventa e oito centavos) de pendentes de multa, perfazendo 825 processos, sendo 634 de multas metrológicas e 191 de multas da qualidade.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 35/38
---	--	------------------------

- No exercício de 2009, foram homologados 1928 autos de infração, que correspondeu ao valor de multas aplicadas no montante de R\$ 4.523.365,54 (quatro milhões, quinhentos e vinte e três mil, trezentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e quatro centavos).
- Já no período de 01/01/2010 a 30/10/2010 foram homologados 2520 autos de infração, que corresponderam ao montante de multas aplicadas de R\$ 6.405.932,45 (seis milhões, quatrocentos e cinco mil, novecentos e trinta e dois reais e quarenta e cinco centavos).

### 3.3. Fase de Tramitação de processos

#### Manifestação do Auditado:

Em atendimento ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria – SA, objeto do Processo Audin PA-510-032/2009-O, foi apresentada a tramitação dos processos inerentes à Área Jurídica.

#### Comentários:

- 3.3.1. Analisando as respostas apresentadas pelo órgão, o quantitativo de processos que se encontravam com autuações pendentes até o dia 30 do mês de outubro de 2010, são os descritos nos tópicos abaixo:

#### AUTUADOS (TOTAIS DE CADA MÊS E ANO)

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOT
2009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	302	326	190	818
2010	371	140	248	322	322	296	425	403	467	383	-	-	3377

<i>FASE DE TRAMITAÇÃO</i>	<i>QUANTIDADE</i>
Aguardando Defesa	59
Aguardando Parecer	37
Homologados para notificar	14
Com recurso, para parecer	37
Para inscrição na Dívida Ativa	192
Inscrito na Dívida Ativa	946
Títulos Executivos Protestados	735
Inscritos no CADIN	346

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 36/38
---	--	------------------------

- O controle desses processos é feito quase que diariamente, onde um dos servidores do setor jurídico, previamente designado, vistoria os processos aguardando defesa todos os dias pela manhã, os que venceram o prazo de 10 dias para apresentação de defesa, são encaminhados para emitir certidão e parecer. Quando o processo retorna como correspondência devolvida é imediatamente diligenciada para tentar encontrar o endereço correto, conforme o caso exige.

### 3.4. Controle de Dívida Ativa

#### Manifestação do Auditado:

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi disponibilizado o procedimento quanto ao controle da Dívida Ativa.

#### Comentários:

3.4.1. Segundo informado, 1371 inscrições foram inscritas na Dívida Ativa do Inmetro, no período de 01 de janeiro de 2009 a 31 de dezembro de 2009, perfazendo um valor total de R\$ 1.750.929,13 (um milhão, setecentos e cinquenta mil, novecentos e vinte e nove reais e treze centavos) e no período de 01/01/2010 até 31/10/2010, foram realizadas 946 inscrições, que perfazem um valor total de R\$ 797.138,84 (setecentos e noventa e sete mil cento e trinta e oito reais e oitenta e quatro centavos).

- Até 31 de outubro de 2010, foram abertos 123 (cento e vinte e três) livros de inscrições na Dívida Ativa do INMETRO.
- A informação para PROGE está sendo encaminhada por via digital, conforme orientação da mesma. Tal rotina é feita mensalmente e já foi importado até o livro 122.

### 3.5. Baixa de Valores Inscritos em Dívida Ativa

#### Manifestação do Auditado:

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi disponibilizado pelo órgão os documentos que evidenciaram as baixas em Dívida Ativa.

#### Comentários:

3.5.1. Foram apresentadas pelo órgão, as cópias dos ofícios e respostas da PGF quanto à autorização para baixa administrativa de valores inscritos na DA. A maioria trata-se de correspondência devolvida. Abaixo, quadro demonstrativo do período de outubro de 2009 a outubro de 2010, cujo quantitativo refere-se à quantidade de Termos de Inscrição baixados na Dívida Ativa.

Período	Quantidade	Valor R\$
Junho/2010	68	8.207,45
Julho/2010	94	18.305,73
Agosto/2010	79	7.499,39
Setembro/2010	41	5.784,06
<b>Total</b>	<b>282</b>	<b>39.796,63</b>

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 37/38
---	--	------------------------

- A relação a seguir, refere-se à baixa na Dívida Ativa de processos de outros Estados, que, em virtude de não pagamento, foram devolvidos para o Estado de origem, e por orientação da PROFE foram canceladas as inscrições na DA.

Período	Quantidade	Valor R\$
01/10/09 a 31/10/10	7	26.002,73

### 3.6. Contratos Administrativos

#### **Manifestação do Auditado:**

Em resposta ao questionamento contido na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foram repassadas as informações referentes aos contratos vigentes.

#### **Comentário:**

- 3.6.1. Diante da situação apresentada, cabe registrar que o controle dos contratos vigentes é efetuado pela área administrativa, pois os procedimentos licitatórios do órgão são todos controlados pelo setor administrativo do órgão, pois todos passam pelo Núcleo do Estado.

### 3.7. Outros Fatos relevantes

#### **Manifestação do Auditado:**

Em atendimento aos questionamentos contidos na Solicitação da Auditoria, objeto do Processo Audin PA-510-038/2010-O, foi destacada a situação das alterações decorrentes da assunção da dívida ativa.

#### **Comentário:**

- 3.7.1. Conforme manifestação apresentada, tendo sido objeto de apontamento também em auditoria anterior, a principal ocorrência afeta ao setor jurídico tem sido as alterações decorrentes da assunção das atividades da Dívida Ativa pela Procuradoria Geral Federal, através de sua procuradoria federal instalada em Cuiabá. Apesar da falta de estrutura da PGF, até maio, o órgão estava realizando diretamente a inscrição na DA, o que proporcionava uma maior celeridade ao processo. Além disto, foi feito o lançamento tributário, o que tornou o procedimento muito mais demorado, e com isso, temos uma demora superior a 90 dias para inscrição dos serviços em DA.

<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA ORDINÁRIA</b>	<b>PROCESSO AUDIN</b> PA-510-038/2010-O	<b>PÁGINA</b> 38/38
---	--	------------------------

### III – CONCLUSÃO

Encerrados os trabalhos de auditoria ordinária desenvolvidos no Imeq/MT, que objetivaram avaliar a execução do convênio em vigor, assinado entre o Inmetro e o Instituto de Metrologia e Qualidade do Estado de Mato Grosso – Imeq/MT, destacamos alguns procedimentos de maior relevância, especialmente sobre as recomendações sugeridas nos subitens a seguir relacionados, que devem ser providenciados de imediato sua regularização, em cumprimento à legislação vigente, quais sejam:

- a) Pagamento de verba de natureza indenizatória, parte do Fundo Financeiro de Custeio sendo efetuado diretamente pelo órgão na conta-corrente/poupança da Associação de Servidores do Imeq/MT - ASSIMEQ;
- b) Contratação de prestador de serviço para realização de serviços *in loco* no “IMEQ-MT Convênio Madeira”, pagos com recursos oriundos do convênio do Inmetro;
- c) Ausência de descontos de vale alimentação o ato da concessão de diárias, acarretando duplicidade de recebimento do benefício;
- d) Ausência de elaboração da portaria criando a comissão para realização de inventário de materiais de consumo ao final do exercício, e
- e) Utilização de bens patrimoniais nas atividades desenvolvidas pelo “IMEQ-MT Convênio Madeira”.

Salientamos alguns procedimentos inadequados, objeto dos subitens do presente relatório, sobre os quais recomendamos providências imediatas:

Área	Subitens
1- Financeira/Contábil/Administrativa	1.2.1.1, 1.3.5.2.1, 1.4.7.1.1, 1.4.8.1.1, 1.4.8.1.2, 1.5.4.1.1, 1.5.4.1.2, 1.6.1.1.1, 1.8.4.1.1, 1.9.1.1.1 e 1.9.1.1.2
2 - Informática	2.4.1.1.
3 – Jurídica	Nada a observar.
4 - Metrologia Legal	O Relatório final será encaminhado em anexo ao Relatório de Auditoria.
5 - Qualidade	O Relatório final será encaminhado em anexo ao Relatório de Auditoria.

Quanto aos demais subitens não destacados nesta conclusão, também devem ser sanados, 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<sup>a</sup>, permanecendo ao seu dispor para outros esclarecimentos que se fizerem necessários.

Rio de Janeiro, 26 de novembro de 2010.

Leandro Nunes Figueiredo  
Auditor  
CRC/RJ/n.º 104.970/O-7

Jair Barbosa Cavalcante Júnior  
Coordenador de Equipe  
CRC/RJ/n.º 087.490/O-7

Sandro Marcio dos Santos Costa  
Chefe do Serviço de Auditoria Externa - SEAEX  
Matrícula Siape n.º 1793528  
CRC/RJ/n.º 109.991/P