

**MINISTÉRIO DA DEFESA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
GERÊNCIA DE AUDITORIA**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO INTERNA – DEADI/SEORI -MD**

AGOSTO/2011



**MINISTÉRIO DA DEFESA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
GERÊNCIA DE AUDITORIA**

RELATÓRIO DE AUDITORIA 083/GEAUD/CISSET-MD

TIPO DE AUDITORIA: Acompanhamento – V Jogos Mundiais Militares
EXERCÍCIO: 2011
PROCESSO Nº: 60100.001507/2011-45
UNIDADE AUDITADA: Departamento de Administração Interna da Secretaria de Coordenação e Organização Institucional (Deadi/Seori-MD)
CÓDIGO-UG: 110404
CIDADE SEDE: Brasília – DF

Senhor Gerente de Auditoria,

Em obediência ao estabelecido na Ordem de Serviço nº 10/2011/GEAUD/CISSET-MD, de 6/7/2011, apresentamos a Vossa Senhoria, neste relatório, o resultado da auditoria realizada com o objetivo de verificar a regularidade da incorporação ao patrimônio público dos bens adquiridos com recursos destinados à realização dos V Jogos Mundiais Militares.

1. INTRODUÇÃO

O Tribunal de Contas da União, por meio do Acórdão nº 1443/2011 - TCU Plenário, em sessão ordinária de 1º/6/2011 determinou:

“aos Controles Internos do Ministério da Defesa e dos Comandos Militares que:

[...]

9.1.2.4. - no prazo de 30 (trinta) dias, a contar da ciência, comprovem o devido registro de incorporação patrimonial dos bens adquiridos com recursos dos V Jogos Mundiais Militares;”

[...]

Depreende-se¹ que a determinação é resultado dos exames efetuados pela equipe de acompanhamento do TCU durante a realização do 45º Campeonato Mundial Militar de Tiro, entre 29/11/2010 e 4/12/2010, nos quais se constatou que “*muitos equipamentos de alto valor estavam em operação sem que houvesse o registro de patrimônio/tombamento.*”

A execução orçamentária dos Jogos foi conduzida objetivamente pelo Comitê de Planejamento Operacional (CPO Rio 2011) e pela Secretaria Executiva do Grupo de Trabalho (SE Rio 2011). No entanto, a correspondente execução financeira se deu de forma descentralizada, com a participação de unidades gestoras dos três Comandos Militares e, no âmbito da administração central do MD, pela Escola Superior de Guerra (ESG) e pelo Departamento de Administração Interna (Deadi/Seori-MD), essas duas últimas unidades, portanto, sob a jurisdição deste órgão setorial.

Os presentes exames se referem à incorporação ao patrimônio público dos bens adquiridos com recursos destinados à realização dos V Jogos Mundiais Militares adquiridos pelo Deadi/Seori-MD. A equipe de auditoria da Ciset-MD iniciou seu trabalho em 11/7/2011. Subsidiaram a elaboração deste relatório, além dos dados obtidos diretamente da unidade auditada, as informações coligidas a partir do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo

¹ Pág. 7 do Relatório do Ministro Relator (Processo TC nº 029.738/2010-5).

Federal (Siafi), dos relatórios de acompanhamento nº 41/2011/Geafo/Ciset-MD, de 28/4/2011, e 57/2011/Geafo/Ciset-MD, de 2/6/2011, ambos da Gerência de Acompanhamento Financeiro e Orçamentário desta Secretaria (Geafo), além do Relatório do Ministro Relator (Processo TCU - TC nº 029.738/2010-5).

A partir das fontes citadas no parágrafo anterior, foram identificados os empenhos emitidos² pelo Deadi/Seori-MD com a natureza de despesa 449052 (material permanente) e utilizando os recursos previstos no planejamento orçamentário dos V Jogos Mundiais Militares para Vilas Olímpicas (ação 11ZO), Tecnologia da Informação e Comunicações (ação 11ZQ), Gestão e Administração do Programa (ação 2272), Segurança e Inteligência (ação 20CI), Instalações Esportivas (ação 11ZP) e Preparação de Equipes Brasileiras (ação 20CH), todas elas ações do Programa 0181.

2. DOS EXAMES ESPECÍFICOS

Os exames de auditoria incidiram sobre todas as aquisições realizadas pelo Deadi/Seori-MD que preechiam os requisitos estabelecidos pelo TCU, ou seja, bens permanentes adquiridos com recursos dos V Jogos Mundiais Militares. Dentro desses parâmetros, foram encontrados os empenhos 2009NE903006, 2009NE903007, 2009NE903009, 2009NE903011 e 2009NE903014, todos destinados à aquisição de computadores desktops, notebooks e impressoras.

A partir da identificação dos bens descritos nas notas de empenho, foram solicitadas ao Deadi/Seori-MD³ informações quanto ao número do registro patrimonial; a localização dos bens, inclusive com o número da sala em que se encontravam; o nome do usuário ou responsável pelo bem e a descrição da utilização do bem.

Em resposta, o gestor encaminhou a esta Gerência de Auditoria (Geaud/Ciset-MD) o Memorando nº 190/Deadi/Seori-MD, de 15/7/2011, em cujos anexos relacionou os bens adquiridos e sua localização, o responsável por eles e os números de registro desses bens no patrimônio da Administração Pública (3385005 a 3385008, 3386261 a 3386263, 3386100 a 3386102, 3384874 a 3384876, 2849871 e 2849872).

De posse dos dados fornecidos pelo gestor, esta equipe de auditoria da Ciset-MD visitou as salas 168, 170, 174 e 253, situadas no edifício anexo ao do Comando do Exército; 329, 335 e 444, situadas no edifício sede deste Ministério, certificando-se quanto ao tombamento do bens.

3. CONCLUSÃO

Ante o exposto, considera-se regular a situação dos bens permanentes adquiridos pelo Deadi/Seori-MD com os recursos destinados à realização dos V Jogos Mundiais Militares, estando esses bens devidamente registrados no patrimônio da União.

Brasília-DF, 03 de agosto de 2011.


MARIA LUZINETE B. S. FERNANDES
Analista de Finanças e Controle


FÁBIO DOS SANTOS SOARES
SC - Supervisor

De Acordo.


LÍCIO JOAQUIM DA SILVA RÊGO
Gerente de Auditoria - Substituto

² Nos exercícios 2009, 2010 e 2011.

³ Por meio da Solicitação de Auditoria nº 10.01/2011/Geaud/Ciset-MD, de 12/7/2011.



**MINISTÉRIO DA DEFESA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
GERÊNCIA DE AUDITORIA**

Processo nº 60100.001507/2011-45

Assunto: Auditoria de acompanhamento para comprovar o devido registro de incorporação patrimonial dos bens adquiridos, pelo Deadi/Seori-MD e pela ESG, com recursos dos V Jogos Mundiais Militares. Cumprimento à determinação do Tribunal de Contas da União contida no item “9.1.2.4.” do Acórdão nº 1443/2011 - TCU Plenário.

DESPACHO

Em 3 de agosto de 2011.

Ao Senhor Secretário de Controle Interno,

1. Trata-se dos exames de auditoria de acompanhamento realizados com o objetivo de verificar a regularidade da incorporação ao patrimônio público dos bens adquiridos com recursos destinados à realização dos V Jogos Mundiais Militares (cf. Ordens de Serviço nºs 10 e 11/2011/GEAUD/CISET-MD, de 6/7/2011).
2. A propósito, informo que a equipe de auditoria incumbida dos exames concluiu que houve o devido registro de incorporação, ao patrimônio da União, dos bens adquiridos pela Escola Superior de Guerra (ESG) e pelo Departamento de Administração Interna (Deadi/Seori-MD) com recursos dos V Jogos Mundiais Militares, conforme os Relatórios de Auditoria nºs. 082 e 083/GEAUD/CISET-MD, desta data, que encaminho em anexo. Informo que estou de acordo com os resultados dos exames e com as opiniões consignadas nos referidos.
3. Assim, e de forma a dar cumprimento ao contido no item “9.6” do Acórdão nº 1443/2011 – TCU – Plenário, sugiro encaminhar essas informações à Secretaria de Controle Externo do Tribunal de Contas da União no Rio de Janeiro.

Atenciosamente,


LÍCIO JOAQUIM DA SILVA RÊGO
Gerente de Auditoria – Substituto



**MINISTÉRIO DA DEFESA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

Processo nº 60100.001507/2011-45

DESPACHO

1. À vista do contido nos Relatórios de Auditoria n.ºs. 082 e 083/GEAUD/CISET-MD, desta data, estou de acordo com as conclusões ali consignadas e com o encaminhamento sugerido pelo Senhor Gerente de Auditoria.
2. Informe-se à Secretaria de Controle Externo do Tribunal de Contas da União no Rio de Janeiro (Secex/RJ) que a equipe de auditoria deste órgão setorial de controle interno comprovou, conforme determinado no item “9.1.2.4.” do Acórdão nº 1443/2011 – TCU – Plenário, que os bens adquiridos pelo Departamento de Administração Interna do Ministério da Defesa e pela Escola Superior de Guerra com recursos dos V Jogos Mundiais Militares estão devidamente registrados e incorporados ao patrimônio da União.
3. À Assea/Ciset-MD, para as providências.

Em 3 de agosto de 2011.


SEBASTIÃO EURÍPEDES RODRIGUES
Secretário de Controle Interno