



Serviço Público Federal

**MINISTÉRIO DO DESENVOLVIMENTO, INDÚSTRIA E COMÉRCIO EXTERIOR**

INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGIA, QUALIDADE E TECNOLOGIA - INMETRO

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT	EXERCÍCIO	PÁGINA
Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade e Tecnologia - Inmetro	2012	1/ 35

APROVAÇÃO		
____/____/____ DATA	_____ AUDITORA CHEFE SUBSTITUTA	_____ PRESIDENTE DO INMETRO

ENCAMINHAMENTO
<ul style="list-style-type: none"><li>• CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO/RJ</li></ul>

BASE LEGAL (FUNDAMENTO)
<ul style="list-style-type: none"><li>• IN n.º 01, de 6/4/2001, DA SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE ( Capítulo V - Seção I - item 5 inciso II).</li><li>• DECRETO n.º 3.591, DE 6/9/2000, ARTS. 14 e 15.</li><li>• IN n.º 02, de 24/12/2002, DA CORREGEDORIA-GERAL DA UNIÃO (artigo 11).</li><li>• IN n.º 01, da CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO de 13/3/2003.</li><li>• IN n.º 01, da CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO, de 03/01/ 2007.</li></ul>

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>	<b>2012</b>	<b>2/35</b>

## **I - INTRODUÇÃO – Estrutura e Competências da Audin.**

### **1.1 ESTRUTURA**

O Instituto Nacional de Metrologia, Normalização e Qualidade Industrial - Inmetro, é uma autarquia Federal atualmente vinculada ao Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior (MDIC), criada pela Lei n.º 5.966, de 11 de dezembro de 1973, como órgão normativo central do Sistema Nacional de Metrologia, Normalização e Qualidade Industrial - Sinmetro, atuando como Secretaria Executiva do Conselho Nacional de Metrologia, Normalização e Qualidade Industrial - CONMETRO, formado por um colegiado interministerial do mais elevado nível do país. Após reorganização, a sua competência e a do CONMETRO foram atualizadas, através da Lei n.º 9.933, de 20 de dezembro de 1999, tendo por finalidades:

- a) Executar as políticas nacionais de metrologia e da qualidade;
- b) Verificar a observância das normas técnicas e legais, no que se refere às unidades de medida, métodos de medição, medidas materializadas, instrumentos de medição e produtos pré-medidos;
- c) Manter e conservar os padrões das unidades de medida, assim como implantar e manter a cadeia de rastreabilidade dos padrões das unidades de medida no País, de forma a torná-las harmônica internamente e compatíveis no plano internacional, visando, em nível primário, à sua aceitação universal e, em nível secundário, à sua utilização como suporte ao setor produtivo, com vistas à qualidade de bens e serviços;
- d) Fortalecer a participação do País nas atividades internacionais relacionadas com metrologia e qualidade, além de promover o intercâmbio com entidades e organismos estrangeiros e internacionais;
- e) Prestar suporte técnico e administrativo ao Conselho Nacional de Metrologia, Normalização e Qualidade Industrial - Conmetro, bem assim aos seus comitês de assessoramento atuando como sua Secretaria Executiva;
- f) Fomentar a utilização da técnica de gestão da qualidade nas empresas brasileiras;
- g) Planejar e executar as atividades de credenciamento de laboratórios de calibração e de ensaios, de provedores de ensaio e proficiência, de organismos de certificação, de inspeção, de treinamento e de outros necessários ao desenvolvimento de infra-estrutura de serviços tecnológicos no País; e
- h) Coordenar, no âmbito do Sinmetro, a certificação compulsória e voluntária de produtos, de processo, de serviços e a certificação voluntária de pessoal.

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		
	<b>2012</b>	<b>3/35</b>

A Estrutura Regimental atual do Inmetro foi aprovada pelo Decreto n.º 6.275, de 28 de novembro de 2007.

Salientamos ainda que o Ministro de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior, no uso de suas atribuições, resolve, por intermédio do Capítulo II do art. 2º, da Portaria n.º 82, de 1º de abril de 2008, publicado no DOU de 3/4/2008, aprovar o Regimento Interno do Inmetro, contemplando a seguinte estrutura organizacional:

I - Órgãos de Assistência Direta e Imediata ao Presidente:

Coordenação de Ações de Fomento;

Coordenação de Ações de Preservação Ambiental;

Gabinete;

Coordenação-Geral da Rede Brasileira de Metrologia Legal e Qualidade;

Coordenação-Geral de Articulação Internacional;

Coordenação-Geral de Acreditação; e

Ouvidoria – OUVID.

II - Órgãos Seccionais:

Auditoria Interna;

Procuradoria Federal;

Diretoria de Planejamento e Desenvolvimento, e

Diretoria de Administração e Finanças.

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		
	<b>2012</b>	<b>4/35</b>

### III - Órgãos Específicos Singulares:

Diretoria da Qualidade;

Diretoria de Metrologia Científica e Industrial;

Diretoria de Metrologia Legal, e

Diretoria de Inovação e Tecnologia.

### IV - Órgãos Descentralizados:

Superintendência - Goiás;

Superintendência do Rio Grande do Sul, e

Ipems – RBMLQ-I.

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>	<b>2012</b>	<b>5/35</b>

## 1.2 COMPETÊNCIAS E DESEMPENHO DA AUDITORIA

De acordo com o artigo 30 do Regimento Interno aprovado, à Auditoria interna compete:

- I. Verificar a conformidade em relação às normas vigentes dos procedimentos de natureza orçamentária, contábil, financeira, patrimonial e de recursos humanos, bem como, quando determinado pelo Presidente, as ações de caráter técnico-operacional;
- II. Criar condições necessárias para ratificar a eficácia dos controles interno e externo, procurando a regularidade na utilização de recursos públicos;
- III. Examinar a legislação específica e as normas correlatas, orientando quanto à sua observância;
- IV. Realizar inspeções regulares nas áreas de atuação do Inmetro, para verificar a execução física e financeira dos projetos e atividades, inclusive daqueles executados por terceiros, bem como acompanhar os resultados dos compromissos pactuados no contrato de gestão;
- V. Realizar auditorias financeiras, contábeis e administrativas com o propósito de avaliar e mensurar a exatidão e regularidade das contas da Autarquia, bem como da RBMLQ-I, avaliando a eficiência e a eficácia na aplicação dos recursos; e
- VI. Executar auditorias extraordinárias de cunho específico que, no interesse da administração, venham a ser determinadas pelo Presidente do Inmetro.

Os trabalhos executados pelos auditores no cumprimento de suas atividades operacionais nos Órgãos Conveniados, e no âmbito interno do Inmetro, devem ser realizados em sintonia com a metodologia descrita nas Normas Internas Gerais da Audin, NIG-AUDIN-001 e NIG-AUDIN-002, bem como no Manual da Qualidade da Audin - MQ-AUDIN-001.

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		
	<b>2012</b>	<b>6/35</b>

## **II - OBJETIVOS**

Com relação aos Órgãos Conveniados, a execução dos nossos trabalhos teve como objetivo verificar o cumprimento das metas do Plano Plurianual, no sentido de comprovar a conformidade de sua execução. Com relação às Diretorias do Inmetro, nosso propósito foi de verificar o cumprimento de suas atividades estabelecidas na Estrutura Regimental aprovada. Quanto às auditorias extraordinárias (não programadas), tiveram como objetivo verificar os fatos mediante denúncias, certificar despesas em casos de Órgãos que ficaram sem cobertura convenial, atender solicitação por Diretores dos órgãos Conveniados avaliando os processos em sua gestão, bem como atender a demanda dos Órgãos de Controle.

## **III - ÁREAS AUDITADAS**

Cabe ressaltar que nos trabalhos realizados foram utilizados técnicos especialistas da Diretoria da Qualidade e Diretoria de Metrologia Legal, com formação em diversas especialidades e bem como formação específica em Auditoria nas normas ISO. Os Auditores que participaram da execução do PAINT-2012, possuem formação em Ciências Contábeis, e em Administração de Empresas (com especialização em Auditoria).

Quanto à análise dos Macros Processos do Inmetro, podemos afirmar que os trabalhos de verificação se deram nas auditorias realizadas nas diretorias do órgão, e bem como na Prestação de Contas, onde podemos visualizar a execução dos recursos alocados em contrapartida aos processos de despesas pagos pela Administração, contudo, em virtude do número reduzido de auditores não podemos detalhar os nossos trabalhos aos PIs – planos internos. Destarte, mantivemos a razoabilidade dos trabalhos executados salvaguardando a boa execução dos recursos públicos, manifestando em nossos relatórios quaisquer agravos às normas e legislações vigentes.

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN	EXERCÍCIO	PÁGINA
Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro	2012	7/35

### 3.1 - AUDITORIAS ORDINÁRIAS – INMETRO

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.1.2	Inmetro - Diretorias	09/04/2012 a 21/12/2012	-	7	107	5992
	GABIN - PA-002-036/2012-O	GABIN – Segue a análise feita no Gabin:  Foi verificado que a referida Unidade vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, sendo assim não foi emanada nenhuma recomendação a esta.				
	PROFE – PA-003-029/2012-O	PROFE – Segue a análise feita na PROFE:  Foi verificado que a referida Unidade vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, sendo assim não foi emanada nenhuma recomendação a esta.				
	CAINT – PA-004-031/2010-O	CAINT – Recomendações /Sugestões feita à Caint::  A Diretoria vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, cabendo ressaltar apenas a observância quanto às recomendações contidas nas constatações: 1, 2 e 3 da Nota de Auditoria emanada pela Audin:  <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Recomendamos à Caint realizar análise crítica com base nas auditorias da Audin, da Digeq e do seu mapeamento por processos, a fim de identificar: seus pontos de fragilidade, os pontos críticos de controle, os seus indicadores de desempenho e os impactos deles decorrentes, para buscar a melhoria contínua da sua gestão por processos.</li> <li>2. Recomendamos a Caint cumprir o estabelecido no plano de ações corretivas acordado com a Auditoria Interna da Qualidade e nos encaminhem os documentos comprobatórios da resolução desses pontos para nosso acompanhamento, bem como de medidas em fase de implementação e seu cronograma, observada a necessidade de evidência das melhorias e garantia do desempenho nesses controles internos.</li> <li>3. Recomendamos que todos os indicadores da Caint, existentes no sistema Planest sejam atualizados e, que se busquem referenciais comparativos para facilitar análises gerenciais e de desempenho. Sugerimos também a criação de novos indicadores para complementar a gestão da Caint, tendo em vista o aperfeiçoamento e desenvolvimento de seus processos operacionais. Os indicadores sugeridos são para o: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Processo específico: Articulação das atividades relacionadas à cooperação técnica internacional</li> </ul> Indicador sugerido: Número de Participações em eventos para promoção do comércio (estratégico) </li> </ol>				

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN			EXERCÍCIO	PÁGINA
Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro			2012	8/35
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Processo específico: Articulação das atividades relacionadas a negociações internacionais. Indicador sugerido: (1) Número de instrumentos de Cooperação Técnica Internacional negociados e, outro indicador (2) “Número de instruções de Cooperação Técnica Firmada (percepção tática)</li> <li>Processo específico: Articulação das soluções para a superação de BT. Indicador sugerido: (1) “Número de regulamentos técnicos internalizados”, e (2) “Número de RT harmonizados”.</li> </ul>		
	CGCRE – PA-005-031/2012-O	<p>CGCRE – Segue a análise feita na Cgcre:</p> <p>Foi verificado que a referida Unidade vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, sendo assim não foi emanada nenhuma recomendação a esta.</p>		
	DPLAD – PA-006-035/2012-O	<p>DPLAD – Recomendações /Sugestões feitas à Dplad:</p> <p>Informamos que não pudemos avaliar a Dplad como um todo, visto o não atendimento às solicitações dessa equipe por parte da Ctinf, Codrh e Cicma. Não obstante, a Dgcor, Diple, Diplo e Dicus vêm desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro.</p>		
	DIRAF – PA-007-037/2012-O	<p>DIRAF – Recomendações /Sugestões feitas à Diraf:</p> <p>Relatório sendo finalizado pela equipe.</p>		
	DQUAL – PA-008-032/2012-O	<p>DQUAL – Segue a análise feita na Dqual:</p> <p>Foi verificado que a referida Unidade vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, sendo assim não foi emanada nenhuma recomendação a esta.</p>		
	DIMCI – PA-009-033/2012-O	<p>DIMCI – Segue a análise feita na Dimci:</p> <p>Foi verificado que a referida Unidade vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, sendo assim não foi emanada nenhuma recomendação a esta.</p>		
	DIMEL – PA-010-034/2012-O	<p>DIMEL- Recomendações feitas à Dimel:</p> <p>Foi verificado que a referida Unidade vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, sendo assim não foi emanada nenhuma recomendação a esta.</p>		



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT	EXERCÍCIO	PÁGINA
Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro	2012	9/35

	OUVID – PA-011-030/2012-O	<p>OUVID – Recomendações/Sugestões feitas à Ouvid:</p> <p>Informamos que vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, cabendo ressaltar apenas a observância quanto às recomendações contidas nos itens 1, 2, 3,4 e 5 da Nota de Auditoria emanada pela Audin.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Recomendamos que a Ouvidoria do Inmetro adote mecanismos, objetivando implantar procedimentos no tocante as revisões periódicas incluídas nas bases de dados contendo as perguntas e respostas referente as atividades desempenhada pelo Inmetro e seus Órgãos estaduais delegados, evitando de certa maneira, prováveis informativos diferenciados que poderão ocasionar problemas futuros tanto para o Inmetro quanto para os Órgãos estaduais delegados, no tocante as interpretações diferenciadas, abrangendo os diversos assuntos correlatos, tratados continuamente por parte das ouvidoras (Inmetro e Órgãos delegados), fortalecendo robustez harmônica, gestão de excelência, e implementando gestão sistemática por competência.</li> <li>2. Proceder à atualização dos indicadores pendentes, propiciando melhorias para as tomadas de decisões internas da Ouvidoria do Inmetro, assim como, permitindo seu manuseio por outros entes internos, como base de informações para implementação da gestão de processos no Inmetro.</li> <li>3. Recomendamos que a Ouvidoria do Inmetro intensifique as cobranças no tocante as pendencias existentes com relação às UPs Internas do Inmetro envolvidas. As pendencias com os prazos extrapolados, recomendamos que a Ouvidoria do Inmetro provoque as referidas UPs envolvidas, citando as legislações federais e normas internas vigentes, propondo maior empenho das mesmas em resolvê-las.</li> <li>4. Sugerimos a Ouvidoria do Inmetro implante mecanismos urgentes, objetivando atender o pleito anteriormente citado, conforme preconiza o Decreto n.º 6.523, de 31 de julho de 2008, assim como, o Estatuto do Portador de Deficiência, em seu Capítulo I, parágrafo 1º, Inciso V, que vislumbra a necessidade de ser utilizada como referencia de boas práticas por parte das Ouvidorias em geral.</li> <li>5. A Ouvidoria do Inmetro poderá preencher mensalmente tal formulário, objetivando acompanhar a execução dos serviços realizados pela empresa contratada, como <u>boas práticas</u> de gestão pelos fiscais do contrato.</li> </ol>
	CORED – PA-012-038/2012-O	<p>CORED – Recomendações/sugestões feitas à Cored:</p> <p>Foi verificado que a referida Unidade vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, sendo assim não foi emanada nenhuma recomendação a esta.</p>
	DITEC – PA-013-039/2012-O	<p>DITEC – Segue a análise feita na Ditec:</p> <p>Foi verificado que a referida Unidade vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, sendo assim não foi emanada nenhuma recomendação a esta.</p>
	PRESI/DIPRO - PA-014-040/2012-O	<p>DIPRO – Segue a análise feita na Dipro:</p> <p>Foi verificado que a referida Unidade vem desenvolvendo suas atividades de forma regular, dentro dos objetivos previstos na Estrutura Organizacional do Inmetro, sendo assim não foi emanada nenhuma recomendação a esta.</p>

Total	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS - INMETRO
	-	5992

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>10/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

### 3.2 - AUDITORIAS ORDINÁRIAS (PROGRAMADAS)

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.1.1	Prestação de Contas do Inmetro 2011	30/01 a 09/03/2012	-	7	27	1512

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.1	SURGO	03/12 a 21/12/2012	4.610,05	2	15	240
	PA-500-026/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão;				

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN	EXERCÍCIO	PÁGINA
Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro		
	2012	11/35

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.2	IPEM/PR	30/07/2012 a 05/10/2012	3.673,48	2	53	848
	PA-600-017/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão  Obs. O período de execução da auditoria foi 03 a 14/12/2012 – POAAI/2012				

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.3	IMETRO/SC	02/07/2012 a 07/09/2012	4.858,77	2	49	784
	PA-610-013/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Regularização da documentação de viaturas; b) Formalização dos Convênios da Rede Brasileira de Metrologia e Qualidade Inmetro – RBMLQ-I, em atendimento à recomendação da CGU; c) Despesa com pessoal relativa aos servidores estaduais custeada com recursos do convênio; d) Despesa efetuada com o Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal do Estado de Santa Catarina pagos com recursos oriundos do convênio; e) Processos realizados indevidamente por dispensa de licitação para locação de imóveis das Regionais; f) Ausência de atuação do fiscal de contrato; g) Processo licitatório de locação de viatura para desenvolver atividade na SURRS; h) Aditamento de contrato de locação de viatura, sem a devida utilização das mesmas; i) Prorrogação de contrato emergencial sem justificativa – Contratação de serviço de apoio administrativo, e j) Contratação de serviço de apoio administrativo sem a justificativa para paralisação de tramitação do mesmo.  Obs. O período de execução da auditoria foi 28/05/2012 a 06/06/2012 – POAAI/2012				

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>12/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.4	IPEM/MG	04/06/2012 a 10/08/2012	5.909,52	2	50	800
	PA-200-012/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão				

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.5	IPEM/RN	30/07/2012 a 05/10/2012	10.386,02	3	49	784
	PA-810-019/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção.  a) Relatório final em fase de conclusão  Obs. O período de execução da auditoria foi 03 a 14/12/2012 – POAAI/2012				

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		
	<b>2012</b>	<b>13/35</b>

				Quant. de Auditores	Dias	H/h
	IPEM/PE	28/05/2012 a 29/06/2012	5.280,06	2	24	384
3.2.6	PA-900-008/2012-O	<p>Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:</p> <p>a) Relatório final em fase de conclusão</p> <p>Obs. O período de execução da auditoria foi 15 a 19/10/2012 – POAAI/2012</p>				

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN	EXERCÍCIO	PÁGINA
Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro		
	2012	14/35

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.7	IPEM/RJ	10/09/2012 a 16/11/2012	Sem recurso financeiro	2	47	752
	PA-700-022/2012-O	<p>Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Termo definitivo de encerramento da obra;</li> <li>b) Responsabilidade jurídica junto à empresa pelos danos apresentados;</li> <li>c) Procedimento quanto à entrada e saída de todas as viaturas em atendimento a Instrução Normativa n.º 3, de 15/5/2008;</li> <li>d) Controle de gestão de abastecimento de viaturas;</li> <li>e) Controle de abastecimento e entrada e saída das viaturas substituídas (reservas);</li> <li>f) Planejamento para aquisição de viaturas locadas;</li> <li>g) Justificar se os objetos dos processos contribuem para o desempenho das atividades delegadas ao órgão por intermédio do convênio;</li> <li>h) Pendências de esclarecimento das recomendações resultantes do Processo Audin PA-700-005/2011-O;</li> <li>i) Pendência de ressarcimento de servidores cedidos;</li> <li>j) Regularização da situação do bolsista Luiz Carlos da Silva Bizarro;</li> <li>k) Regularização da situação dos processos ajuizados para regularização fiscal previdenciária do Instituto;</li> <li>l) Situação dos itens obsoletos no almoxarifado;</li> <li>m) Identificação visual de viatura.</li> </ul> <p>Obs. O período de execução da auditoria foi 25/06/2012 a 06/07/2012 – POAAI/2012</p>				

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>15/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.8	IPEM/SP	30/07/2012 a 05/10/2012	11.049,00	4	50	784
	PA-100-016/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão.				

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS – EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.9	DPEM/AC	08/10/2012 a 30/11/2012	5.679,84	2	37	592
	PA-502-023/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão.				

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN	EXERCÍCIO	PÁGINA
Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro		
	2012	16/35

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS – EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.10	SURRS	03/12 a 21/12/2012	6.131,31	3	15	240
	PA-730-027/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão.				

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.11	IPEM/AP	08/10/2012 a 30/11/2012	7.731,03	2	37	592
	PA-341-025/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Pendências de esclarecimento das recomendações resultantes do Processo Audin PA-341-039/2011-O; b) Atente para as disposições da Lei 8.666/1993 - renovação de contratos; c) Atuação do fiscal do contrato; d) Requisições de passagens - cotações; e) Realização de serviço acima do valor contratado - apuração; f) Consulta ao setor de almoxarifado nas aquisições de materiais de consumo; g) Atraso na prestação de contas e devolução do saldo residual de Suprimento de Fundos.				



<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		
	<b>2012</b>	<b>17/35</b>

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.12	IMEP	05/03/2012 a 27/04/2012	4.603,85	2	38	608
	PA-330-015/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Formalização do convênio firmado com o Inmetro;				

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.13	INMEQ/AL	28/05/2012 a 29/06/2012	2.486,34	2	24	384
	PA-410-017/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão.  Obs. O período de execução da auditoria foi 22 a 26/10/2012 – POAAI/2012				

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN	EXERCÍCIO	PÁGINA
Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro		
	2012	18/35

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.14	ITPS/SE	02/04/2012 a 25/05/2012	3.197,80	2	38	608
	PA-420-005/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Divergência no relatório de inspeção patrimonial;</li> <li>b) Controle das despesas efetuadas com os recursos do Convênio;</li> <li>c) Fragmentação de despesa;</li> <li>d) Atuação do fiscal do contrato;</li> <li>e) Utilização de linha telefônica em período de gozo de férias do servidor.</li> <li>f) Utilização de linha telefônica por função - boas práticas quanto ao uso dos recursos públicos.</li> <li>g) Passagens aéreas – cotações;</li> <li>h) Controle de entradas e saídas de veículos;</li> <li>i) Guarda, preservação e segurança dos materiais;</li> <li>j) Registro de entradas e saídas dos materiais de consumo.</li> </ul>				

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.15	IPEM/FORT	16/4/2012 a 15/6/2012	6.613,36	2	50	768
	PA-300-020/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção: <p>Relatório final em fase de conclusão.</p> <p>Obs. O período de execução da auditoria foi 28/05/2012 a 06/06/2012 – POAAI/2012</p>				

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>19/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
	IMEPI	05/03/2012 a 27/04/2012	4.582,23	2	40	640
3.2.16	PA-320-018/2012-O	<p>Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Apuração de desvios de produtos apreendidos;</li> <li>b) Formalização dos processos de aquisição;</li> <li>c) Formalização dos processos de suprimento de fundos;</li> <li>d) Despesas efetuadas contrariando o objeto do convênio firmado com o Inmetro.</li> </ul>				

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>20/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.17	INMEQ-MA	02/04/2012 a 01/06/2012	4.223,00	2	43	688
	PA-310-006/2012-O	<p>Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Regularização de cessão de servidor;</li> <li>b) Controle de entrada e saída das viaturas oficiais e locadas;</li> <li>c) Recargas e localização dos extintores de incêndio;</li> <li>d) Regularização dos termos de responsabilidade;</li> <li>e) Controle de entradas e saídas dos itens do almoxarifado;</li> <li>f) Formalização dos processos administrativos;</li> <li>g) Autuação do fiscal do contrato;</li> <li>h) Apuração de responsabilidade para pagamentos efetuados por indenização;</li> <li>i) Pagamentos sem cobertura contratual;</li> <li>j) Formalização do processo de compra de passagens aéreas;</li> <li>k) Regularização para o pagamento de diária dos servidores do Ipem/Fort, executando atividades no Inmeq/MA;</li> <li>l) Comprovação da atuação das atividades do Diretor Administrativo;</li> <li>m) Formalização do processo de suprimento de fundos;</li> </ul> <p>Obs. O período de execução da auditoria foi 22 a 26/10/2012 – POAAI/2012</p>				

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT	EXERCÍCIO	PÁGINA
Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro	2012	21/35

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.18	IMEQ/PB	30/01/2012 a 30/03/2012	5.065,58	2	40	704
	PA-800-002/2012-O	<p>Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Formalização do enquadramento legal do Convênio firmado com o Inmetro;</li> <li>b) Elaboração do Plano de Trabalho, o Orçamento e o Plano de Aplicação do convênio firmado com o Inmetro;</li> <li>c) Acompanhamento e fiscalização das transferências de recurso utilizando o sistema governamental (SICONV);</li> <li>d) Transferência de recursos para custear despesas de obrigação do Estado da Paraíba.</li> <li>e) Abertura de sindicância;</li> <li>f) Planejamento para aquisição de combustíveis;</li> <li>g) Nomeação e atuação do fiscal de contratos;</li> <li>h) Capacitação de pregoeiro;</li> <li>i) Planejamento dos gastos;</li> <li>j) Formalização do processo de concessão de diárias;</li> <li>k) Irregularidades de pagamentos das diárias aos servidores estaduais;</li> <li>l) Devolução de diária.</li> </ul>				

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>22/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
	IPEM/RR	16/04/2012 a 08/06/2012	4.928,63	02	37	592
3.2.19	PA-346-024/2012-O	<p>Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Regularização de pagamento realizado a maior;</li> <li>b) Formalização de processo;</li> <li>c) Ausência da atuação do fiscal do contrato;</li> <li>d) Falta de planejamento orçamentário;</li> <li>e) A abertura de sindicância;</li> <li>f) Comprovação de devolução dos valores de diárias recebidas a maior.</li> </ul> <p>Obs. O período de execução da auditoria foi 28/05/2012 a 01/06/2012 – POAAI/2012</p>				

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>23/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.20	IPEM/AM	02/04/2012 a 25/05/2012	9.092,34	2	38	608
	PA-340-003/2012-O	<p>Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Formalização dos processos;</li> <li>b) Abertura de sindicância;</li> <li>c) Descumprindo a Lei 8.666/1993 em seus arts. 40 e 45, com aquisição de valor superior.</li> </ul> <p>Obs. O período de execução da auditoria foi 13 a 17/08/2012 – POAAI/2012</p>				

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>24/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.21	IBAMETRO	11/06/2012 a 17/08/2012	6.449,56	2	50	800
	PA-400-021/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  Relatório final em fase de conclusão.  Obs. O período de execução da auditoria foi 23/7/2012 a 3/08/2012				

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.22	IPEM/TO	28/05/2012 a 27/07/2012	5.612,51	2	44	704
	PA-506-011/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão.  Obs. O período de execução da auditoria foi 22 a 26/10/2012 – POAAI/2012				



<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>25/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.23	IPEM/ES	28/05/2012 a 27/07/2012	2.110,80	2	44	704
	PA-710-010/212-O	<p>Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Pendência de itens de relatório do exercício anterior;</li> <li>b) Elaboração do Regimento Interno;</li> <li>c) Controles de entrada e saída de viaturas;</li> <li>d) Identificação de viatura;</li> <li>e) Regularização do inventário dos bens e materiais;</li> <li>f) Formalização de processos;</li> <li>g) Formalização de processos de suprimento de fundos.</li> <li>h) Regularização das diárias para os servidores oriundos do Estado de Minas Gerais.</li> <li>i) Ausência do desconto do auxílio alimentação na concessão de diárias dos servidores do IPEM/ES;</li> <li>j) Devolução de diárias;</li> <li>k) Denúncia de irregularidades;</li> <li>l) Contratação de profissional contrariando a Lei n.º 8.666/93;</li> </ul> <p>Obs. O período de execução da auditoria foi 01 a 05/10/2012 – POAAI/2012</p>				

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b> <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b> <b>26/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.24	IPEM/RO	02/04/2012 a 25/05/2012	7.147,42	2	37	592
	PA-850-004/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão.  Obs. O período de execução da auditoria foi 01 a 05/10/2012 – POAAI/2012				

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.25	AEM/MS	02/07/2012 a 07/09/2012	3.858,24	2	49	784
	PA-540-014/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão.  Obs. O período de execução da auditoria foi 19 a 23/11/2012 – POAAI/2012				

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>27/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

N.º	ÁREAS AUDITADAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. de Auditores	Dias	H/h
3.2.26	IMEQ/MT	28/05/2012 a 27/07/2012	3.615,60	2	44	704
	PA-510-009/2012-O	Destacamos no demonstrativo a seguir os procedimentos inadequados de maior relevância, contidos no corpo do relatório, que devem ser saneados e os demais pontos que merecem atenção:  a) Relatório final em fase de conclusão.				

Total	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS - EM (R\$)	HOMENS / HORAS – RBMLQ-I
	138.896,34	16.688

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		
	<b>2012</b>	<b>28/35</b>

### 3.3 - AUDITORIAS EXTRAORDINÁRIAS (NÃO PROGRAMADAS)

<b>AUDITORIAS EXTRAORDINÁRIAS</b>						
N.º	ÓRGÃOS AUDITADOS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	RECURSOS FINANCEIROS EMPREGADOS NAS AUDITORIAS – EM (R\$)	HOMENS / HORAS		
				Quant. Auditores	Dias	H/H
1	IPEM/PR(*)	Março	3.967,77	2	5	80
2	IPEM/RN	Fevereiro	5.078,21	2	9	112
2	IMEP	Julho	3.615,60	2	5	80
<b>Totais</b>			<b>9.045,28</b>	<b>-</b>	<b>19</b>	<b>272</b>

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		
	<b>2012</b>	<b>29/35</b>

Órgão	Número do Processo	Origem
IPEM/PR	PA-600-002/2012-E	Convalidar os atos correlacionados às competências auferidas <i>a posteriori</i> , praticados pelos Diretores Presidente do IpeM/PR, no período de 05 a 15 de março de 2012. Os trabalhos de auditoria extraordinária desenvolvidos no Instituto de Pesos e Medidas do Estado do Paraná – IPEM/PR, objetivaram convalidar os atos e fatos administrativos referente ao período de 13 a 28/4/2010, consoante às análises efetuadas nos pagamentos realizados pelo Sr. Galdino Alves Júnior, não sendo constatadas irregularidades que comprometessem a gestão do Instituto.
IPEM/RN	PA-810-001/2012-E	Os trabalhos se pautaram na documentação solicitada por intermédio do Ofício n.º 008/Audin, de 24 de fevereiro de 2012, com fins de apurar o saneamento ou não dos fatos citados no Processo Audin PA-810-003/2011-O, de 29/04/2011, especificamente nos subitens 1.4.6.1.1, 1.6.1.1.1 e 1.9.1.1.1. Em decorrência da verificação realizada, no que diz respeito à contratação de empresa especializada nos serviços de contabilidade, de forma emergencial repetidamente, foi recomendado que fosse aberta Sindicância com objetivo de apurar a responsabilidade dos antigos gestores do órgão que não adotaram tempestivamente as providências cabíveis, bem como em relação ao contrato em vigor, que seja realizada a nomeação do fiscal de contrato, conforme preceitua o art.67 da Lei 8666/1993.
IMEP	PA-330-002/2012-E	Os trabalhos se pautaram em verificações da utilização dos veículos oficiais existentes no órgãos, bem como a realização de eventos.

#### IV - OUTRAS ATIVIDADES

N.º	Assunto	Instituição	Data	Carga Horária	Recursos Financeiros Empregados no Treinamento	HOMENS / HORAS		
						Qtde. de participantes	Dias	H/h
1	Reunião de Coordenação	Inmetro-Xerém	02/04/2012	2h	-	17	1	34
2	Reunião de Coordenação	Inmetro-Xerém	31/10/2012	1h	-	16	1	16
TOTAL						50		

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		
	<b>2012</b>	<b>30/35</b>

#### 4.1 - ATIVIDADES RELACIONADAS AO AUDITOR-CHEFE

<b>Período</b>	<b>Assunto</b>	<b>Localidade</b>	<b>H/H</b>
27 e 28/02/2012	Reunião Regional Norte	Porto Velho	16
20 e 21/3/2012	Reunião Regional Centro-Oeste	Palmas	16
05 e 06/03/2012	Reunião Regional Nordeste	Teresina	16
13 e 14/03/2012	Reunião Regional do Sul	Santa Catarina	16
27 e 28/03/2012	Reunião Regional Sudeste	Belo Horizonte	16
09 a 21/04/2012	Participar de Palestra Workshop	Moçambique	104
21 a 24/05/2012	Reunião Plenária 1º ciclo	São Paulo	32
26 a 29/06/2012	Apresentação solicitada pelo INMEQ/MA, referente a procedimentos a serem utilizados na área Administrativa, Financeira e Jurídica do referido órgão	Maranhão	32
11/07/2012	Reunião de Estruturação do Plano de Trabalho e Plano de Aplicação	Itaipava	8
25 e 26/07/2012	Reunião com o Assessor Especial do Ministério - MDIC e na Secretaria de Logística e Tecnologia de Informação do MPOG	Brasília	16
27/7/2012	Reunião de Diretoria - Inmetro	Rio Comprido	8
07/08/2012	Reunião com CODRH - Programa de acompanhamento dos novos servidores	Xerem	4
17/08/2012	Reunião com – DPLAD - Pesquisa de Opinião	Xerem	4
31/08/2012	INMETRO Participativo	Xerem	4
19 a 25/08/2012	Assessorar especialistas do CTEC, como parte de um intercâmbio na Auditoria Financeira e Administrativa	Cuba	56
03/09/2012	Reunião TCU/RJ	Rio de Janeiro	4
4/9/2012	Reunião no Ministério Público Federal	Rio de Janeiro	4
04 a 06/09/2012	Auditoria Extraordinária no IBAMETRO	Salvador	18
14/9/2012	Reunião de Diretoria	Rio Comprido	8
19/9/2012	Reunião com DAPSO/SEAPE-Tratar sobre registro eletrônico da empresa Milênio	Xerem	4
20/9/2012	Apresentação do Zoneamento Ambiental do Campus do INMETRO	Xerem	4
24 e 25/09/2012	Reunião com o Sr. João Costa do MDIC-Assuntos relacionados a encerramento de exercícios e Reunião no TCU com Ministro José Múcio e o Presidente Benjamin Zymler	Brasília	16
10/10/2012	Reunião sobre controle de Recursos de Fomento a Projetos	Xerem	4
11/10/2012	Câmara Setorial da Administração e Finanças.	Rio Comprido	8

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN			EXERCÍCIO	PÁGINA
Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro				
			2012	31/35
17 e 18/10/2012	Reunião no Tribunal de Contas da União SECEX - Tratar sobre processo nº 010.595/2012-O Diligência/Acompanhamento.		Natal	16
20/10/2012	Apresentação aos novos Dirigentes da RBMLQ-I		Xerem	4
25 E 26/10/2012	Seminário Especial Aprendendo com os Mestres		Brasília	16
30/10/2012	1º Encontro dos Pontos Focais dos Países das Américas		Rio de Janeiro	4
06/11/2012	Reunião Conselho Gestor da RBMLQ-I		Rio Comprido	8
07 e 08/11/2012	Reunião no TCU, sobre Levantamento de Gestão de Risco		Brasília	16
18 a 21/11/2012	Seminário sobre Licitação e Contrato		Recife	32
26/11/2012	Reunião sobre Questionário de Gestão de Riscos		Xerem	4
27 a 29/11/2012	Reunião Plenária 2º Ciclo/2012		Mato Grosso	24
03 a 07/12/2012	Participar da Auditoria Ordinária do IPEM/Paraná		Curitiba	40
14/12/2012	Reunião na CGU e TCU		Rio de Janeiro	8
18/12/2012	Reunião na Presidência		Rio Comprido	8
TOTAL				598

#### 4.2 – ATIVIDADES COMPLEMENTARES AOS TRABALHOS REALIZADOS

Assunto	H/h
Estimativa para planejamento de auditoria, execução e elaboração de Relatórios – em 2012 - confeccionados 26 relatórios	16688
Emissão de Pareceres – no ano de 2012 - foram confeccionados 70 pareceres	560
Reunião de Coordenação	50
<b>Total</b>	<b>17298</b>

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>32/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

## V – TREINAMENTOS

### 5.1 – Equipe de Auditores

<b>Assunto</b>	<b>Instituição</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Recursos Financeiros Empregados no Treinamento (R\$)</b>	<b>Qtde. de Participantes (Auditores)</b>	<b>Dias</b>	<b>H/h</b>
VII Curso de Fiscalização de Contratos Administrativos - Implicações das IN 02/08, IN 03/03, IN 04/09 e IN 05/10 do MPOG e as principais mudanças da Regulamentação para a administração Pública	ABOP-Associação Brasileira de Orçamento Público	40	1.380,00	1	5	40
Curso de Oratória e 40 dicas de como falar bem em Público	Instituto Fale Bem	16	1.750,00	2	2	32
Auditoria Interna	Goldenray	16	2.350,00	1	2	32
10º Fórum Brasileiro de Contratação e Gestão Pública	Editora Fórum	24	4.780,00	2	3	48
Curso Completo de Licitações e Contratos Administrativos	Vianna consultores	40	5.600,00	2	5	80
Seminário Especial Aprendendo com os Mestres	Elo Consultoria	16	2.450,00	1	2	16
Licitações e Contratos Aspectos controvertidos da aplicação das Leis nº 8.666/1993 e 10.520/2002	Elo Consultoria	16	2.490,00	1	2	16
Curso de Formação de Auditor Líder em Sistemas de Gestão da Qualidade - ABNT NBR ISO 9001:2008,	Itaipava	40	-	1	5	40
Aplicação da Norma ABNT NBR ISO 26000 ao Sistema de Gestão do Inmetro – Diretrizes sobre Responsabilidade Social”	Xerém	16	-	2	2	32
Semana Orçamentária	ESAF	40	-	4	5	160
Aplicação da Norma ABNT NBR ISO 26000 ao Sistema de Gestão do Inmetro – Diretrizes sobre Responsabilidade Social”	Xerém	16	-	1	2	16
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.800,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>512</b>



<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>  <b>2012</b>	<b>PÁGINA</b>  <b>33/35</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		

## 5.2 – Equipe de Apoio e Secretaria

<b>Assunto</b>	<b>Instituição</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Recursos Financeiros Empregados no Treinamento (R\$)</b>	<b>Qtde. de Participantes (Auditories)</b>	<b>Dias</b>	<b>H/h</b>
Curso de Formação de Auditor Líder em Sistemas de Gestão da Qualidade - ABNT NBR ISO 9001:2008,	Itaipava	48	-	1	6	48
Aplicação da Norma ABNT NBR ISO 26000 ao Sistema de Gestão do Inmetro – Diretrizes sobre Responsabilidade Social”	Xerém	16	-	1	2	16
Semana Orçamentária	ESAF/RJ	40	-	1	5	40
Prática de Relatórios e Pareceres Técnicos	Xerém	24	-	1	3	24
Gestão integrada e Modelo de Excelência da Gestão	Fundação Nacional da Qualidade	8	900,00	1	1	8
<b>TOTAL</b>	-	-	<b>900,00</b>	-	-	<b>136</b>

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>		
	<b>2012</b>	<b>34/35</b>

## **VI - METODOLOGIA EMPREGADA PARA A REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS**

A base adotada para a realização das auditorias é a programação estabelecida no PAINT, que determina, para o exercício seguinte, as auditorias a serem realizadas, elencando a equipe, que é formada de pelo menos dois auditores.

Mediante o órgão/diretoria a ser avaliado, a equipe elabora a Solicitação de Auditoria, de maneira empírica, na qual constam todos os quesitos relativos aos pontos a serem examinados (baseados no histórico de cada órgão), e a encaminha antecipadamente à entidade a ser auditada, com um prazo de pouco mais de quinze dias, para a preparação das respostas aos questionamentos e apresentação da documentação comprobatória. Vale-nos salientar que, pelo espaço de tempo determinado à realização de cada auditoria, essa prática apresentou-se de forma satisfatória, já que otimiza e disciplina o período de trabalho, em face de muitos dos documentos necessários à nossa análise já estarem disponíveis quando de nossa chegada ao(à) órgão/diretoria.

No que tange à realização dos trabalhos executados nos Órgãos Conveniados e no Inmetro, estes são executados de acordo com a metodologia descrita nas Normas Internas Gerais da Audin - NIG-AUDIN-001, NIG-AUDIN-002 e NIG-AUDIN-003, bem como no Manual da Qualidade da Audin - MQ-AUDIN-001.

## **VII - RECURSOS EMPREGADOS**

O orçamento destinado ao funcionamento da Auditoria para o exercício de 2012 correspondeu ao montante de R\$ 1.095.336,00. Devido às restrições orçamentárias realizadas no ano de 2011, o valor executado no período foi de R\$ 848.079,07 do qual foram utilizados especificamente nas atividades de auditoria, assim distribuídos:

- I) R\$ 51.294,04, utilizados no pagamento de diárias para servidores;
- II) R\$ 10.180,00, utilizados no treinamento de Pessoal da Audin;
- III) R\$ 765.889,20, utilizados no pagamento dos terceirizados;
- IV) R\$ 20.648,00, utilizados no pagamento dos estagiários;
- V) R\$ 67,83, utilizado para rateio referente a pagamento de pessoa jurídica.

Considerando-se a realização de auditorias extraordinárias e a multiplicação dos afastamentos do Auditor-Chefe representando o Inmetro, nos órgãos de controle interno e externo e na RBMLQ-Inmetro, cumpre-nos salientar que o orçamento destinado a esta Auditoria Interna, para a realização de suas atividades precípuas fora da sede, foi devidamente otimizado.

<b>RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN</b>	<b>EXERCÍCIO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade Tecnologia - Inmetro</b>	<b>2012</b>	<b>35/35</b>

## **VII - RELATO DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS COMPARADAS COM AS PLANEJADAS**

Embora inicialmente não se tenha cumprido as datas pré-estabelecidas para as atividades planejadas, foram realizadas 100% das auditorias programadas no nosso Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2012. Encontram-se em fase de conclusão 16 relatórios, sendo 15 referentes a auditorias ordinárias, e 01 auditoria extraordinária.

## **VIII - JUSTIFICATIVAS DAS ATIVIDADES PROGRAMADAS E NÃO REALIZADAS**

Com relação às atividades programadas para execução no exercício de 2012, cumprimos 100% do programado.

## **IX - ATIVIDADES DESENVOLVIDAS E NÃO PLANEJADAS**

No que concerne às atividades desenvolvidas e não planejadas, destacamos duas auditorias extraordinárias, realizadas nos Órgãos pertencentes à RBMLQ - Inmetro salientando que estas foram realizadas em atendimento às demandas provenientes dos relatórios de Auditoria Ordinária.

## **X - HOMENS/HORAS TRABALHADAS**

Na execução dos trabalhos programados no PAINT para o exercício de 2012, esta Audin contou, ao todo, com 13 auditores, que absorveram 25.624 horas (representando um aumento de 48,08 %, em relação a 2011) para executar os trabalhos programados, competindo às equipes 246 dias, trabalhando oito horas diárias.

## **XI – CONSIDERAÇÕES GERAIS**

Para cumprimento o que determina a Instrução Normativa n.º 01 – de 03 de janeiro de 2007, no seu art. 4º, inciso III, quanto ao Relato Gerencial, entendemos que a exigência esta sendo devidamente mitigada nas descrições relativas às atividades relacionadas no item III – ÁREAS AUDITADAS.

O treinamento da equipe de auditoria fica extremamente prejudicado em virtude da quantidade de auditores vs. a quantidade de trabalho demandado, ora por determinação do Convênio assinado com a RBMLQ-I, ora por demandas externas que necessitam de atendimento imediato. Sendo assim, os treinamentos são realizados na medida do possível conciliando as oportunidades com os auditores disponíveis. Cabendo ainda registrar que em obediência à Ordem de Serviço nº 001/Dplad, de 18 de julho de 2008 e o Memorando Profe nº 79/2008, de 17 de julho de 2008, está vedada a participação de terceirizados em eventos de capacitação promovidos/patrocinados pelo Inmetro.