

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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO
ESCOLA SUPERIOR DE GUERRA**

AGOSTO/2011

SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO.....	1
2.	DOS EXAMES ESPECÍFICOS.....	2
3.	CONCLUSÃO.....	4



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA 082/GEAUD/CISSET-MD

TIPO DE AUDITORIA: ACOMPANHAMENTO – V JOGOS MUNDIAIS MILITARES
EXERCÍCIO: 2011
PROCESSO Nº: 60100.001507/2011-45
UNIDADE AUDITADA: ESCOLA SUPERIOR DE GUERRA (ESG)
CÓDIGO-UG: 110402
CIDADE SEDE: RIO DE JANEIRO – RJ

Senhor Gerente de Auditoria,

Em obediência ao estabelecido na Ordem de Serviço nº 11/2011/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-se que a determinação foi motivada a partir dos exames da equipe de auditoria de acompanhamento do TCU¹ por ocasião de exames da realização do 45º Campeonato Mundial Militar de Tiro, entre 29/11/2010 e 4/12/2010, onde 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 pela ESG com recursos destinados à realização dos V Jogos Mundiais Militares. A equipe de auditoria da Ciset-MD iniciou seu trabalho em 11/7/2011. Subsidiaram a elaboração deste

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

relatório, além dos dados obtidos diretamente da unidade auditada, as informações coligidas a partir do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi), da Nota nº 13/2011/Geafo/Ciset-MD, de 29/6/2011, e dos relatórios de acompanhamento nº 41/2011/Geafo/Ciset-MD, de 28/4/2011, e 57/2011/Geafo/Ciset-MD, de 2/6/2011, todos da Gerência de Acompanhamento Financeiro e Orçamentário desta Secretaria (Geafo), e o Relatório do Ministro Relator da auditoria de acompanhamento (Processo nº TC - 029.738/2010-5, no TCU).

A partir das fontes citadas no parágrafo anterior, foram identificadas as notas de empenho emitidas² pela ESG com 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 do Programa 0181, cuja classificação contábil foi efetuada na Natureza de Despesa - Material Permanente (449052).

Além dos empenhos efetuados com recursos do Programa 0181, foi incluída no escopo da auditoria a 2009NE900570, registrada com recursos do Programa 0625 (Gestão da Política de Defesa Nacional), no valor de R\$ 41.820,00, destinada à aquisição de 17 computadores, os quais atenderam, também, o Comitê de Planejamento Operacional dos V Jogos Mundiais Militares.

2. DOS EXAMES ESPECÍFICOS

A partir da identificação dos bens descritos nas diversas notas de empenho foram solicitadas à ESG³ informações quanto ao número do registro patrimonial; a localização dos bens, inclusive com o número da sala em que se encontra; o nome do usuário ou responsável pelo bem; e a descrição da utilização do bem.

Em resposta, o gestor prestou os seguintes esclarecimentos:

- a. Em relação à 2009NE900570 (17 computadores da marca Dell Optiplex, item do material 66338, conta 142123500, valor R\$ 41.820,00):

“Código de barras de registro: 12.877; 12.881; 12.880; 12.879; 12.878; 12.873; 12.874; 12.878; 12.875 e 12.882, incluídos na carga da ESG, na Seção de Patrimônio, tendo como responsável o 1º SGT ANTONIO GOMES DE LIMA e cautela para o CPO em nome do Subtenente EURICO JOSÉ PIPPI MARÇAL - cautela nº 04, de 14 de julho de 2010 e nº 05, de 11 de agosto de 2010.
Aplicação: Atividades de informática.

Código de barras de registro: 12.867 incluído na carga da ESG, na Divisão de Assuntos Militares, tendo como responsável o 2º SGT LEANDRO BRUM DE DEUS. Aplicação: Atividades de informática.

Código de barras de registro: 12.868 incluído na carga da ESG, na Seção de Telefonia e Comunicações, tendo como responsável o 1º SGT JOÃO CARLOSTEIXEIRA DOS SANTOS. Aplicação: atividades de informática.

Código de barras de registro: 12.866 incluído na carga da ESG, na Divisão de Segurança, tendo como responsável o 2º SGT LUCAS VARGAS.
Aplicação: atividades de informática.

Código de barras de registro: 12.870 e 12.872 incluídos na carga da ESG, na Seção de Informática, tendo como responsável a 3º SGT LUCYLENE GOMES DE MENDONÇA.
Aplicação: atividades de informática.

Código de barras de registro: 12.869 incluído na carga da ESG, na Seção de Finanças, tendo como responsável a 3º SGT GUARACIARA SANT'ANNA DE AGUIAR. Aplicação: atividades de informática.

² Nos exercícios 2009, 2010 e 2011.

³ Por meio da Solicitação de Auditoria nº 11.01/2011/Geaud/Ciset-MD, de 12/7/2011.

Código de barras de registro: 12.871 incluído na carga da ESG, na Assessoria da Aeronáutica, tendo como responsável a 2º SGT THAÍS CRISTINA ANDRADE DOS PASSOS. Aplicação: atividades de informática.”

“Os computadores constantes na 2009NE900570 foram adquiridos com o crédito orçamentário do Programa 0625 (Gestão da Política de Defesa Nacional) e da Ação 2055 (Cursos de Altos Estudos e de Política e Estratégia) para a ESG, e incluídos na carga da ESG, conforme consta no Boletim Administrativo nº 011, de 31 de maio de 2010, e receberam os seguintes códigos: 12.877; 12.881; 12.880; 12.879; 12.876; 12.873; 12.874; 12.878; 12.875; 12.882; 12.867; 12.868; 12.866; 12.870; 12.872; 12.869 e 12.871, após serem recebidos pela Comissão de Recebimento de Material de Informática. A Administração da ESG emprestou o material acima mencionado, conforme cautela nº 04, de 14 de julho de 2010, assinada pelo representante do CPO, Subtenente EURICO JOSE PIPPI MARÇAL, devendo o referido material ser devolvido à ESG tão logo encerrem as atividades do CPO. Ressalta-se ainda que os computadores encontram-se nas dependências da ESG, nas salas utilizadas pelos representantes do CPO, no prédio Marechal Juarez Távora.”

- b. Em relação à 2009NE900569 (6 frigobares, capacidade 120l, cor branca, marca Eletrolux, item do material 364197, conta 142121200, valor R\$ 8.679,06):

“Código de barras de registro: 12.840; 12.839 e 12.838 incluídos na carga da ESG, na Seção de Aprovisionamento da ESG, tendo como responsável o 3º SGT JOSÉ RICARDO SILVA DOS SANTOS. Aplicação: Conservação de matérias perecíveis (alimentação).

Código de barras de registro: 12.841 incluído na carga da ESG, na Divisão de Saúde, tendo como responsável a 2º TENENTE LARA DUTRA CAPUCCI BASTOS. Conservação de matérias perecíveis. (medicamentos).

Código de barras de registro: 12.837 e 12.836 incluídos na carga da ESG, na Seção de Patrimônio, tendo como responsável o 1º SGT ANTONIO GOMES DE LIMA e cautela para o CPO em nome do CEL ALBERTO CÉSAR ALVARES FERNANDES e TENENTE JOSÉ DE SOUZA TERRA NOVA NETO – cautela nº 01, de 29 de janeiro de 2010.
Aplicação: apoio ao CPO.”

- c. Em relação à 2009NE900568 (1 freezer vertical 550l, marca Gelopar, item do material 37680, conta 142123400, valor R\$ 3.400,00):

“Código de barras de registro: 12.865 incluído na carga da ESG, na Seção de Aprovisionamento, tendo como responsável o 3º SGT JOSÉ RICARDO SILVA DOS SANTOS.
Aplicação: conservação de matérias perecíveis (alimentação).”

- d. Em relação à 2009NE900566 (4 fragmentadoras de papel, 110V, capacidade de corte 15 folhas, cesto de papel 27 l, conta 142123600, valor R\$ 7.920,00):

“Código de barras de registro: 12.827; 12.826 e 12.824 incluídas na carga da ESG, na Seção de Patrimônio, tendo como responsável o 1º SGT ANTÔNIO GOMES DE LIMA e cautela para o CPO em nome do CEE ALBERTO CÉSAR ALVARES FERNANDES e TENENTE JOSÉ DE SOUZA TERRA NOVA NETO - cautela nº 01, de 29 de janeiro de 2010. Aplicação: apoio ao CPO.

Código de barras de registro: 12.825 incluído na carga da ESG, no Departamento de Administração, tendo como responsável a 3º SGT JANE CLAUDIA DA SILVA DE Fragmentação de do SOUSA. Aplicação: fragmentação de papéis do Departamento de Administração.”

- e. Em relação à 2009NE900574 (2 condicionadores de ar, 10.000 e 7.000 BTU, dimensões 33 cm x 48 cm, janela duo frio, marca Springer Carrier, eletrônicos, itens do material 150112, conta 142121200, valores R\$ 1.660,00 e R\$ 1.340,00, respectivamente):

“Código de barras de registro: 12.433 incluído na carga da ESG, na Seção de Patrimônio, tendo como responsável o 1º SGT ANTÔNIO GOMES DE LIMA. Aplicação: apoio ao CPO.

Código de barras de registro: 12.434, incluído na carga da ESG, na Seção de Patrimônio, tendo como responsável o 1º SGT ANTÔNIO GOMES DE LIMA. Aplicação: apoio ao CPO.”

O gestor esclareceu⁴ ainda, por meio da Assessoria de Controle Interno da ESG, que “os bens com recursos dos V Jogos Mundiais Militares, relacionados na Solicitação de Auditoria 11.01/2011/Geaud/Ciset-MD, de 12/7/2011, estão sendo efetivamente utilizados para fazer face às necessidades do referido evento, destacando-se que os materiais apontados foram entregues aos representantes do CPO, mediante cautela, e/ou aplicados em setores da ESG diretamente utilizados pelo Comitê, para apoiar os eventos por este organizados.”

3. CONCLUSÃO

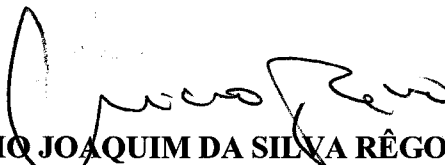
Ante o exposto, conclui esta equipe de auditoria, no que diz respeito aos bens adquiridos pela Escola Superior de Guerra (ESG) com recursos dos V Jogos Mundiais Militares, que houve o devido registro de incorporação desses bens ao patrimônio da União.

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

⁴ Em resposta à Solicitação de Auditoria nº 11.02/2011/Geaud/Ciset-MD.