



## SUMÁRIO

<b>1 IDENTIFICAÇÃO DO TRABALHO.....</b>	<b>3</b>
<b>2 INFORMAÇÕES SOBRE O AUDITADO.....</b>	<b>3</b>
<b>3 INTRODUÇÃO E OBJETIVO.....</b>	<b>3</b>
<b>4 ALCANCE , PROCEDIMENTOS E FONTES DE CRITÉRIOS .....</b>	<b>4</b>
<b>5 PLANEJAMENTO DE AUDITORIA.....</b>	<b>4</b>
<b>6 RESULTADO DA AUDITORIA.....</b>	<b>4</b>
6.1 Área Orçamentária e Financeira.....	4
6.2 Área Jurídica .....	5
<b>7 CONCLUSÃO.....</b>	<b>6</b>

## RELATÓRIO DE AUDITORIA

### 1 IDENTIFICAÇÃO DO TRABALHO

**Natureza do Trabalho:** Acompanhamento da Execução Orçamentária e Financeira  
**Ordem de Serviço:** 204/2014  
**Período Auditado:** 01/01 a 31/08/2014  
**Conselheiro Relator:** Zezéu Ribeiro

### 2 INFORMAÇÕES SOBRE O AUDITADO

**Denominação:** Diretoria Geral – DG  
**Vinculação:** Secretaria de Infraestrutura (SEINFRA)  
**Natureza jurídica:** Administração Direta  
**Objetivo:** Executar as políticas públicas relativas à energia, transportes, comunicações, gestão dos recursos hídricos e saneamento básico, bem como regular, controlar e fiscalizar a qualidade dos serviços públicos concedidos, permitidos e autorizados.

**Endereço:** 4ª Avenida N°, 440, CAB, CEP 41745000, Salvador, Bahia

**Titular:** Francisco Alfredo Marcílio de Sousa Miranda  
**Período:** 01/01 a 16/06/2014  
**Endereço:** Av. 7 de Setembro, nº 2.901.ap.302 – Barra. CEP:40.130-000  
**Telefone/Fax:** 3115.2108  
**E-mail:** [francisco.miranda@seinfra.ba.gov.br](mailto:francisco.miranda@seinfra.ba.gov.br)

**Titular:** Elba Alves de Britto  
**Período:** a partir de 17/06/2014  
**Endereço:** Av. Luiz Viana Filho, Cond. Le Parc, Apto 301 – Bairro Paralela – CEP. 41745.000  
**Telefone/Fax:** 3115.2140  
**E-mail:** [elba@seinfra.ba.gov.br](mailto:elba@seinfra.ba.gov.br)

### 3 INTRODUÇÃO E OBJETIVO

Em cumprimento à Ordem de Serviço Externo nº 204/2014, da 1ª CCE, procedeu-se ao Acompanhamento da Execução Orçamentária e Financeira na SEINFRA, referente ao período de 01/01 a 31/08/2014, com o objetivo de verificar a regularidade da execução orçamentária e financeira da Unidade, as disposições legais pertinentes e a fidedignidade das informações apresentadas.

## 4 ALCANCE , PROCEDIMENTOS E FONTES DE CRITÉRIOS

Os exames foram realizados na extensão devida, de acordo com a metodologia indicada no Manual de Auditoria deste Tribunal, em conformidade com as Normas de Auditoria Governamental (NAGs) aplicadas ao Controle Externo Brasileiro.

Foram utilizados os critérios de materialidade, risco e relevância, os fatores indicativos de fragilidades, inexistência ou inadequação dos controles internos e falhas relacionadas à estrutura organizacional e ao desempenho do órgão, para a definição das áreas a serem examinadas *in loco*:

- Orçamentária, Financeira, e
- Jurídica.

Os principais procedimentos de auditoria utilizados foram os seguintes:

- levantamento de dados no Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças do Estado da Bahia (FIPLAN);
- levantamento de dados no Sistema de Observação das Contas Públicas (Mirante);
- conferência de cálculos;
- entrevistas com dirigentes e servidores;
- exame da execução orçamentária e financeira.

No transcurso desta Auditoria não foram impostas limitações no tocante ao escopo e ao método utilizado nos trabalhos.

## 5 PLANEJAMENTO DE AUDITORIA

Segue em anexo a este Processo, o Relatório contendo o Planejamento da Auditoria (Anexo 01).

## 6 RESULTADO DA AUDITORIA

Concluídos os trabalhos de auditoria realizada na Secretaria de Infraestrutura, referente ao período de 01/01 a 31/08/2014, apresentamos os seguintes comentários.

### 6.1 Área Orçamentária e Financeira

A análise considerou as despesas com recursos estaduais, excluindo do escopo os gastos com pessoal, resultando assim, no valor total de R\$40.684.639,00, (Valor Empenhado), do qual foi pago R\$39.419.389,00.

Do exame das despesas pagas a credores selecionados, em um total de R\$17.515.137,99, correspondentes a 44,4%, constatou-se a sua regularidade.

Foram excluídas da Auditoria, as despesas com diárias, em função do inexpressivo valor e da não constatação de irregularidades, com relação a estas despesas, em auditorias anteriores deste Tribunal.

### 6.1.1 Adiantamentos

Conforme Demonstrativo apresentado, a SEINFRA concedeu 41 adiantamentos até 31/08/2014, no montante de R\$41.000,00, dos quais foram comprovados em sua totalidade. Consoante as informações apresentadas, todos foram considerados regulares, sendo examinados R\$12.000,00, correspondentes a 29,26% do valor comprovado.

As comprovações foram analisadas individualmente pelo setor competente, conforme determina a legislação pertinente, que atestou sua regularidade, confirmada por esta Auditoria, através do exame procedido.

### 6.1.2 Restos a Pagar

No exercício de 2013, foram inscritas despesas no valor de R\$2.343.628,79, na rubrica Restos a Pagar (processado R\$1.620.389,25 e não processado R\$723.239,54), conforme relação discriminada em relatório extraído do FIPLAN em 03/11/2014. Deste montante, foi confirmado o pagamento de R\$2.079.859,27, sendo cancelado R\$1.279,07, restando ainda ser pago R\$262.490,45.

Quadro 01- Relação de Restos a Pagar

Restos a pagar	Valor	Pago	Saldo	Cancelado
Valor total Processado	1.620.389,25	1.420.138,79	191.250,46	0,00
Valor total Não Processado	723.239,54	650.720,48	71.239,99	1.279,07
<b>Total de RP inscrito</b>	<b>2.343.628,79</b>	<b>2.070.859,27</b>	<b>262.490,45</b>	<b>1.279,07</b>

FIPLAN 03/11/2014

A auditoria procedeu ao exame de R\$1.870.641,14, equivalentes a 90,30% do total pago em 2014, evidenciando a sua regularidade.

## 6.2 Área Jurídica

### 6.2.1 Licitações e Contratos

Conforme os dados informados pela SEINFRA, a unidade realizou, três procedimentos licitatórios até 31/08/2014, sendo uma Concorrência Nacional e dois Pregões Eletrônico no valor de R\$579.124,99. Foram selecionadas para análise, 100% das licitações realizadas.

Da análise realizada foi verificada a regularidade formal dos processos, visto que se encontravam de acordo com as exigências previstas na Lei Estadual nº 9.433/2005.

Foram analisados os seguintes Contratos e respectivos aditivos, decorrentes das licitações selecionadas:

**Quadro 02 – Contratos analisados**

CONTRATADO	Nº CONTRATO	Objeto
Lavrita Engenharia C.E.I. Ltda.	001/2014	aquisição de 02 carros corpo de bombeiros
SS Viver Tour Viagens Turismo Ltda.	002/2014	serviços de passagens aéreas nacionais e internacionais
AF Engenharia Ltda.	004/2014	Projetos usinas fotovoltaicas
Mônaco Auto Center	003/2014	Serviços de manutenção de veículos

Fonte: Demonstrativo da SEINFRA

Estando todos devidamente formalizados

### 6.2.2 Inquéritos e Sindicância

Foi analisado o Processo Administrativo PGE nº 2014409147, sendo constatado a sua regularidade nos aspectos formais.

## 7 CONCLUSÃO

Concluídos os trabalhos de Acompanhamento da Execução Orçamentária e Financeira na Secretaria de Infraestrutura(SEINFRA), relativos ao período de 01/01 a 31/08/2014, esta Auditoria constatou a regularidade da Inspeção realizada dentro das Normas legais aplicáveis.

Gerência 1D, 03 de dezembro de 2014

**Eva Tânia R. F. de Queiroz**  
Analista de Controle Externo

**Silvana Gantois T. de Souza**  
Analista de Controle Externo

**Roberto Dantas de Almeida**  
Analista de Controle Externo

**Jucival Santana de Souza**  
Coordenador

**Vânia T. Maia Schindler**  
Gerente de Auditoria

## ANEXO 01