



Actual Contabilidade



UFRJ



Deloitte



McKinsey & Company

BAIN & COMPANY



booz&co.



Célio de Souza e Silva
Silvio Jesus Esteves da Silva

35 anos

Experiência profissional



19



4,5



01



2,5



2,5



4,5



Flexa Carioca

Samar Equipamentos





Objetivo

Trabalho de revisão, comprovação e avaliação dos controles e procedimentos operacionais existentes no SINTUFRJ são suficientes para garantir a transparência, lisura, veracidade e idoneidade dos fatos econômicos e financeiros realizados no período de Janeiro de 2013 a Outubro de 2017



ACTUAL CONTABILIDADE
PERICIA CONÁBIL NO SINTUFRJ
BASE DE ANÁLISE

Seq	Conta	Descrição	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL GERAL	%
							01 a 10		
1	1750	Telefone	151.546	163.676	234.970	192.492	182.087	924.771	5,5%
2	1848	Serviços profissionais autonomos	346.664	184.210	161.649	94.590	95.420	882.533	5,3%
3	1953	Micro empreendedor individual	309.323	490.880	206.174	229.518	264.251	1.500.145	9,0%
4	1981	Serviços de manutenção e conservação	18.688	37.783	263.631	57.860	59.724	437.686	2,6%
5	52479	Manutenção de veículos automotores	10.130	25.676	21.135	28.525	28.247	113.713	0,7%
6	52493	Material de manutenção e conservação	59.171	29.636	106.502	222.588	370.366	788.263	4,7%
7	2135	Serviços de terceiros Pessoas Juridicas	214.794	564.225	341.446	273.146	237.640	1.631.251	9,7%
8	2191	Material de escritório	56.691	84.643	149.043	68.232	33.792	392.401	2,3%
9	2198	Material de limpeza	23.370	14.460	28.021	22.624	23.748	112.222	0,7%
10	52437	Materiais de Uso e Consumo	18.635	206.312	66.493	43.188	186.948	521.576	3,1%
11	52444	Serviço de contabilidade	136.400	178.797	147.792	219.032	136.525	818.545	4,9%
12	52451	Serviços de advocacia	149.485	537.636	932.598	1.002.430	747.860	3.370.009	20,1%
13	52458	Serviços graficos	221.948	194.639	128.888	282.859	269.084	1.097.418	6,5%
14	52465	Despesas diversas	131.214	172.370	174.038	101.236		578.859	3,5%
15	1617	Viagem hospdagem e ajuda de custo	342.165	443.095	653.988	534.791	461.534	2.435.573	14,5%
16	1624	Combustiveis e Lubrificantes	29.692	3.673				33.366	0,2%
17	50402	Despesas com atividades socio culturais	334.019	107.299	293.021	248.158	136.639	1.119.136	6,7%
TOTAL			2.553.934	3.439.010	3.909.388	3.621.270	3.233.864	16.757.466	100,0%
PARTICIPAÇÃO POR ANO			15,24%	20,52%	23,33%	21,61%	19,30%		

**CONTA – DEPESAS COM TELEFONE**

ABERTURA POR FORNECEDOR	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL	%
OI/TELEMAR NORTE LESTE S/A	122.344,08	141.474,82	44.885,68	42.175,44	22.755,22	373.635,24	40,4%
CLARO RJ/ES		15.343,44	177.801,16	144.738,21	85.006,11	422.888,92	45,7%
NEXTEL TELECOMUNICAÇÕES LTDA	29.834,41					29.834,41	3,2%
EMPRESA BRASILEIRA DE TELECOMUNICAÇÕES S/A	292,77	6.857,89	12.283,52	5.578,35		25.012,53	2,7%
TIM CELULAR S/A					74.325,42	74.325,42	8,0%
CRÉDITOS DEVOLVIDOS/REEMBOLSO PAGTO A MAIOR	- 925,29					- 925,29	-0,1%
						-	0,0%
TOTAL	151.545,97	163.676,15	234.970,36	192.492,00	182.086,75	924.771,23	100,0%

GASTO MÉDIO MENSAL R\$ 20.103,00

SITUAÇÃO ENCONTRADA

1. Não identificamos sistemas de controle de despesas com telefone.
2. Um grande número de aparelhos celulares sendo utilizados por colaboradores.
3. Falta de política interno de regulação de uso de aparelhos celulares.
4. Grande quantidade de chips celulares - 121 chips da Claro (2015)



ABERTURA POR FOLHA DE PAGAMENTO	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL	PART.
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS JANEIRO	17.840,92	6.722,00	20.250,42	10.637,37	5.993,52	61.444,23	6,49%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS FEVEREIRO	44.769,55	20.377,08	22.217,54	10.687,37	6.692,91	104.744,45	11,06%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS MARÇO	39.651,28	18.904,79	15.513,73	5.921,70	7.199,90	87.191,40	9,21%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS ABRIL	45.208,70	13.705,19	14.012,24	6.517,66	5.007,42	84.451,21	8,92%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS MAIO	40.119,58	15.494,79	21.578,62	9.758,01	11.961,84	98.912,84	10,44%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS JUNHO	41.172,82	13.052,52	10.871,25	8.112,98	6.288,32	79.497,89	8,39%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS JULHO	33.264,34	13.514,16	11.259,30	5.769,68	38.952,19	102.759,67	10,85%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS AGOSTO	18.978,77	15.098,07	8.974,39	5.142,58	7.806,62	56.000,43	5,91%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS SETEMBRO	14.908,41	16.728,12	10.712,29	6.063,52	19.383,81	67.796,15	7,16%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS OUTUBRO	18.152,02	17.442,75	9.100,30	7.566,56	43.104,84	95.366,47	10,07%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS NOVEMBRO	18.437,45	15.499,42	7.579,37	9.999,15		51.515,39	5,44%
APROPRIAÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO - AUTÔNOMOS DEZEMBRO	14.159,97	17.670,85	9.579,29	6.106,33		47.516,44	5,02%
SUBTOTAL	346.663,81	184.209,74	161.648,74	92.282,91	152.391,37	937.196,57	
OBSERVAÇÕES	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL	
TRANSFERÊNCIA PARA MELHOR CLASSIFICAÇÃO					7.659,90	7.659,90	0,81%
PAGTO NF 684 SERVITECH SERVIÇOS TECNICOS INTELIGENTE LTDA EPP				2.307,36		2.307,36	0,24%
TOTAL MOVIMENTAÇÃO RAZÃO	346.663,81	184.209,74	161.648,74	94.590,27	160.051,27	947.163,83	100,00%

SITUAÇÃO ENCONTRADA

- Poucos contratos de prestação de serviço dos profissionais autônomos contratados.
- Pagamentos efetuados não suportados por RPA (Recibo de Pagamento à Autônomo) assinado pelo Contratado;
- Não foram apresentados documentos que comprovem a necessidade de contratação bem como o responsável pela aprovação da mesma.
- Não existe uma política de controle de execução das tarefas contratadas. A documentação anexada ao processo de pagamento não serve de documento fidedigno contábil e fiscal.
- Contratação de autônomos de forma contínua caracterizando vínculo trabalhista.

Microempreendedor Individual



Classificação Conta	Descrição	2013	2014	2015	2016	2017 (*)	TOTAL GERAL
4.2.07.17 1953	Micro empreendedor individual	309.322,55	490.879,62	206.174,37	229.517,83	264.250,82	1.500.145,19

SITUAÇÃO ENCONTRADA (*) Janeiro a Outubro

- Inexistência de Contrato entre as partes, impossibilitando analisar e entender qual o motivo da contratação, a qualificação do contratado.
- Microempreendedor Individual contratado para trabalhar de forma continua caracterizando vínculo empregatício.
- Inexistência de controle de trabalho realizado, apenas a Nota Fiscal como suporte de autorização de Pagamento.
- Pagamento efetuado sem emissão de Nota Fiscal idônea emitida pelo contratado.

RISCOS POTENCIAIS
Não recolhimento de INSS empresa sobre serviços MEI

Em não tendo qualquer documento que qualifique o MEI contratado fica o risco fiscal potencial de não recolhimento da contribuição previdenciária da parte da contratante (20% sobre o valor pago):

Risco potencial é de R\$ 300.000,00 em valores históricos (20% sobre R\$ 1.500.145,19).

Sobre este valor incidem Multas compensatórias e Punitivas:

Multas Compensatórias: Multa de mora calculada na base de 0,33% ao dia e limitado 20%, acrescido de juros de mora de 1% ao mês, mais correção na base SELIC.

Multa Punitiva: em caso de fiscalização da Receita Federal incide a multa de ofício por infração fiscal.

A continuidade na prestação do serviço pode ensejar futuras ações trabalhistas na qual o contratado pode pedir enquadramento como empregado e mais indenização por danos morais.



Situações encontradas

- 1) O fornecedor RJ da Silva Serviços e Acabamentos é o maior fornecedor destes serviços, porém não encontramos processos de licitação das obras realizadas.

- 2) Fornecimento de mezanino, utilizando estrutura metálica e painel de dry wall, fornecimento de escada para acesso ao piso superior. Não incluso neste orçamento a parte civil, tais como vãos e paredes acabadas e nenhum acabamento sobre o dry wall
Empresa Metal JJ serralheria. Valor total R\$ 76.500,00

Não encontramos documentação de licitação, concorrência etc..

Pontos a comentar:

- a) Não foi encontrada a Nota Fiscal do fornecimento.
- b) Os pagamentos efetuados tiveram como documento a proposta de fornecimento enviada pelo fornecedor e aprovada por um diretor.
- c) Considerando o tipo de obra, material empregado, etc. o custo desta obra parece-nos muito acima de valor de mercado.
- d) A obra equivale a montar uma estrutura em vigas de aço num espaço de 106 mt², com foro em dry wall e uma escada de acesso.

Por falta de projeto básico não conseguimos fazer uma cotação.

Apenas para termos uma idéia uma escada de em aço estruturado de 4 mts, ficaria hoje na faixa de R\$ 3.000,00, conforme conversas mantidas com serralheiros e pessoas especializadas no assunto.

Manutenção de veículos automotores

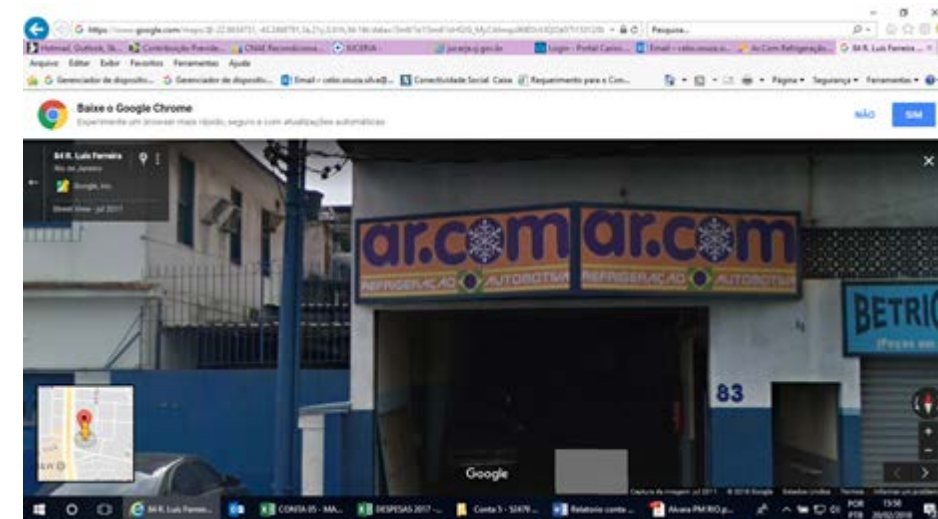


SEQ	ABERTURA POR FORNECEDOR	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL	
1	ARPONCOM BRASIL COM. DE PEÇAS E ACCESS. PARA VEICULOS	500,00	11.063,00	9.601,00	7.067,08	7.373,00	35.604,08	31,31%
2	AMEC AMERICAS CAMINHOS LTDA	3.707,80		1.239,00	11.785,84		16.732,64	14,71%
3	WEST CAR 110 MECANICA LTDA		10.493,10				10.493,10	9,23%
4	AUTO ELETRICA E PNEUS TERE RIO LTDA		1.260,00	3.144,00	1.779,00	1.771,00	7.954,00	6,99%
5	BESOURO TRUCK COMERCIO DE CAMINHOS LTDA				4.965,26	2.615,40	7.580,66	6,67%
6	TR COMERCIO DE PRODUTOS AUTOMOTIVOS LTDA			3.338,99	2.528,00		5.866,99	5,16%
7	AZURRA VEICULOS LTDA					5.109,66	5.109,66	4,49%
8	TUBIACANGA COMERCIO AUTOMOTIVO LTDA					3.200,00	3.200,00	2,81%
9	CASA RIO PAIVA DE BONSUCESSO	2.552,00					2.552,00	2,24%
10	ELETRONICA BENFICA LTDA			1.428,00	400,00	550,00	2.378,00	2,09%
11	ANDRÉ DE FARIAS FILHO					2.200,00	2.200,00	1,93%
12	CASA FERNANDO ILHA PNEUS LTDA					1.876,00	1.876,00	1,65%
13	SEM IDENTIFICAÇÃO	1.823,10					1.823,10	1,60%
14	GRUPO BESOURO TEC AUTO					1.770,00	1.770,00	1,56%
15	ACCAMPORA ALFA ESPORTES E FINTESS LTDA		1.720,00				1.720,00	1,51%
16	ARTHUR BRUM FIGUEIREDO PRATA					1.680,00	1.680,00	1,48%
17	SALIC AUTOMOVEIS			1.333,58			1.333,58	1,17%
18	YCARO PNEUS		1.140,00				1.140,00	1,00%
19	ITURAN INSTALAÇÕES LTDA	797,00					797,00	0,70%
20	EXPRESS SERVICE COM DE PEÇAS E BATERIAS PARA VEICULOS	750,00					750,00	0,66%
21	ANA BEATRIZ TEIXEIRA DE SÁ			650,00			650,00	0,57%
22	MG VIDROS AUTOMOTIVOS LTDA			400,00			400,00	0,35%
23	B2W DIGITAL					102,37	102,37	0,09%
TOTAL		9.629,90	14.613,10	11.533,57	21.458,10	20.874,43	113.713,18	

Situação encontrada

- 1) O fornecedor com maior movimento AR Ponto Com Brasil Com. de Peças e Acessórios tem no seu CNPJ o CNAE principal a atividade de 45.20-0-07 - Serviços de instalação, manutenção e reparação de acessórios para veículos automotores.
- 2) No Letreiro de fachada os dizeres do letreiro diz tratar-se de uma empresa de refrigeração automotiva.
- 3) Nos sites de internet não há qualquer referência a retifica de motores, lanternagem, pintura, conserto de suspensão.

Porém nos faturamentos efetuados a empresa faz todo e qualquer tipo de manutenção, inclusive retifica de motores.





DESPESAS COM MATERIAIS DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO E MATERIAIS DE ESCRITÓRIO

O saldo acumulado das duas contas contábeis no período de análise é de R\$ 1.191.372,33.

Os 14 fornecedores analisados representam 87% das despesas incorridas, de um total de 99 fornecedores identificados (85 fornecedores com 13% da movimentação).

SITUAÇÕES ENCONTRADAS

- 1) Indícios de Superfaturamento
- 2) Indícios de desvio ou não recebimento de material
- 3) Falhas no sistema de compra



DESPESAS COM MATERIAIS DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO E MATERIAIS DE ESCRITÓRIO

1) INDÍCIOS DE SUPERFATURAMENTO DE MATERIAL FORNECIDO

Para teste de preço de compra, pesquisamos preços de mercado de materiais fornecidos, através da internet dos principais sites de busca de preço e compra como: Mercado Livre, Buscapé, Americanas.com, Kalunga, Gimba, RM, e outros, nos primeiros dias de janeiro de 2018, e como resultado temos as variações encontradas nos fornecedores abaixo listados:

FORNECEDOR	MONTANTE FORNECIDO	COTAÇÃO MERCADO	VARIAÇÃO ABSOLUTA	%
CN ROCHA INFORMATICA	649.923,65	516.972,56	132.951,09	26%
MADEIREIRA SÃO LUIZ	7.367,85	5.400,85	1.967,00	36%
DIEGO MUNIZ DA CUNHA	69.350,00	62.435,14	6.914,86	11%
JBPG RAPIDEX COMERCIAL	14.574,14	11.713,20	2.860,94	24%
ATACADÃO PAPELEX	5.065,33	2.674,00	2.391,33	89%
SUZANO PAPEL E CELULOSE	21643,71	16579,78	5.063,93	31%



2) INDÍCIOS DE NÃO RECEBIMENTO OU DESVIO DE MATERIAL

Na análise de material de impressão utilizados nas impressoras XEROX 9203 observamos que a quantidade de Kits de cera (Cores Magenta , Ciano, Amarelo e Preto) apresentam um volume de fornecimento muito além da utilização das impressoras, quando consideramos a quantidade de papel A4 premium, o plano de manutenção do prestador de serviço de manutenção das máquinas, e o rendimento deste tipo de pigmento informado na especificação técnica da XEROX, e mais 2 representantes deste tipo de equipamento.

Como resultado da análise abaixo demonstramos um quadro sinóptico do resultado encontrado

CÓDIGO	PRODUTO	CN ROCHA INFORMÁTICA				RAPIDEX		XEROX	RENDIMENTO	MÉDIA	
		2015	2016	2017	TOTAL	2015	TOTAL	RENDIMENTO	TOTAL	MENSAL	
								MESES	46		
108R00837	CERA SOLIDA CYAN XEROX 9203/9302	57	107	75	239	10	249	9.250	2.303.250	50.071	
108R00838	CERA SOLIDA MAGENTA XEROX 9203/9302	58	108	75	241	10	251	9.250	2.321.750	50.473	
108R00839	CERA SOLIDA YELLOW XEROX 9203/9302	58	107	75	240	10	250	9.250	2.312.500	50.272	
108R00840	CERA SOLIDA BLACK XEROX 9203/9303	60	113	75	248	10	258	10.000	2.580.000	56.087	
TOTAL		233	435	300	968	40	1.008	37.750	9.517.500	206.902	
CAPACIDADE DE REPRODUÇÃO COM A COMPRA		4.108.500		2.831.250							
COMPRA DE PAPEL A4 SUZANO/PAPELEX		200.000		180.000				380.000		3,99%	
TOTAL DE COPIAS											
Volume mensal ecomendado pela XEROX por máquina							3	75.000	225.000	10.350.000	9%
Nível de trabalho das impressoras XEROX 9203 conforme plano de manutenção da NOVITECH							3	15.000	45.000	2.070.000	22%
EXTRAPOLAÇÃO DO CONSUMO DE CERA DE IMPRESSÃO											
Compra de Kit de cera em 2016 e 2017		182									
quantidade de cópias conforme XEROX		37.750									
		6.870.500									
Papel A4 adquirido no período		380.000									



3) FALHAS NO SISTEMA DE COMPRAS

- 1) As requisições não são numeradas, utiliza-se um formulário em que a compra do material, Previsão de entrega, responsável, Nº de Ordem de Compra, entre outros não são preenchidos.
- 2) O visto de autorizado é assinado, porém não identifica quem aprovou
- 3) Existem propostas de Fornecedores com datas de envio anteriores a data da aprovação.
- 4) Não é feito mapa de cotação para a tomada de decisão.
- 5) Fornecedor não envia proposta, mas faz o fornecimento com preço superior a melhor oferta de preço das cotações apresentadas.
- 6) Fornecimento não é realizado pelo fornecedor que ofertou o melhor e condições.
- 7) AS ofertas de preço realizadas estão sempre acima da cotação de preço feita durante o mês de Janeiro de 2018.



FALHAS NO SISTEMA DE COMPRAS

Requisição de Compra data da autorização:09/01/2017

Item	Qtde	Unidade	Descrição	Marca	PAPERPLACE	RAPIDEX	CN ROCHA	PAPELEX	MZC	COTAÇÃO
					PREÇO OFERTADO - UNITÁRIO					MERCADO
1	2	unid.	Cartucho HP 901 XL CC654AB -PRETO	HP	142,80	150,00	139,51	139,90	168,82	109,00
2	2	unid.	CARTUCHO TONER PRETO MLT D101 S	SAMSUNG	251,12	295,00	209,10	281,67	282,28	195,00
3	2	unid.	CARTUCHO HP 664 XL PRETO	HP	85,85	92,00	89,44	88,56	128,34	84,00
4	1	unid.	CARTUCHO 664 XL COLORIDO	HP	84,15	92,74	89,44	88,54	128,34	84,00
5	3	unid.	TONER HP 35 A CB435AF DUPLO PRETO	HP	317,90	192,00	484,00	534,97	600,00	193,00
6	2	unid.	TONER HP 85 A LASERJET CE285AF DUPLO PRETO	HP	546,21	195,00	484,00	560,83	613,80	160,00
Data da proposta					06/01/2017	06/01/2017	09/01/2017	06/01/2017	06/01/2017	19/01/2018
						09/01/2017				

MAPA DE COTAÇÃO

Item	Qtde	Unidade	Descrição	Marca	PAPERPLACE	RAPIDEX	CN ROCHA	PAPELEX	MZC	COTAÇÃO
					PREÇO OFERTADO - TOTAL					MERCADO
1	2	unid.	Cartucho HP 901 XL CC654AB -PRETO	HP	285,60	300,00	279,02	279,80	337,64	218,00
2	2	unid.	CARTUCHO TONER PRETO MLT D101 S	SAMSUNG	502,24	590,00	418,20	563,34	564,56	390,00
3	2	unid.	CARTUCHO HP 664 XL PRETO	HP	171,70	184,00	178,88	177,12	256,68	168,00
4	1	unid.	CARTUCHO 664 XL COLORIDO	HP	84,15	92,74	89,44	88,54	128,34	84,00
5	3	unid.	TONER HP 35 A CB435AF DUPLO PRETO	HP	953,70	576,00	1.452,00	1.604,91	1.800,00	579,00
6	2	unid.	TONER HP 85 A LASERJET CE285AF DUPLO PRETO	HP	1.092,42	390,00	968,00	1.121,66	1.227,60	320,00
TOTAL					3.089,81	2.132,74	3.385,54	3.835,37	4.314,82	1.759,00

TOTAL PELO MELHOR PREÇO OFERTADO	255,85	966,00	697,22	1.919,07
---	---------------	---------------	---------------	-----------------

FORNECIMENTO

Item	Qtde	Unidade	Descrição	Marca	PAPERPLACE	RAPIDEX	CN ROCHA	PAPELEX	MZC	TOTAL
					FORNECIMENTO					COMPRA
1	2	unid.	Cartucho HP 901 XL CC654AB -PRETO	HP	285,60	-	-	-	-	285,60
2	2	unid.	CARTUCHO TONER PRETO MLT D101 S	SAMSUNG	502,24	-	-	-	-	502,24
3	2	unid.	CARTUCHO HP 664 XL PRETO	HP	171,70	-	-	-	-	171,70
4	1	unid.	CARTUCHO 664 XL COLORIDO	HP	84,15	-	-	-	-	84,15
5	3	unid.	TONER HP 35 A CB435AF DUPLO PRETO	HP	-	576,00	-	-	-	576,00
6	2	unid.	TONER HP 85 A LASERJET CE285AF DUPLO PRETO	HP	-	780,00	-	-	-	780,00
TOTAL					1.043,69	1.356,00	-	-	-	2.399,69

VARIAÇÃO FORNECIMENTO - COTAÇÃO	- 787,84	- 390,00	697,22	- 480,62	- 640,69
--	-----------------	-----------------	---------------	-----------------	-----------------



FALHAS NO SISTEMA DE COMPRAS

Requisição de Compra data da autorização: 25/05/2017

Item	Qtde	Unidade	Descrição	Marca	PAPERPLACE	RAPIDEX	CN ROCHA	PAPELEX	COTAÇÃO MERCADO
1	1	unid.	CARTUCHO TONER PRETO MLT D101 S	SAMSUNG	248,20	290,00		268,59	195,00
2	2	unid.	TONER HP 35 A CB435AF DUPLO PRETO	HP	317,90	200,00		492,17	193,00
3	1	unid.	TONER HP 85 A LASERJET CE285AF DUPLO PRETO	HP	560,15	200,00		301,95	160,00
4	1	unid.	TONER HP 83 A LASERJET - CF 283A PRETO	HP	305,15	200,00		275,17	190,00
5	1	unid.	CARTUCHO HP 664 XL PRETO	HP	103,70	115,00		94,77	94,77
6	1	unid.	CARTUCHO 664 XL COLORIDO	HP	-	110,00		94,81	94,77
Data da proposta					25/05/2017	25/05/2017		26/05/2017	19/01/2018

MAPA DE COTAÇÃO					PAPERPLACE	RAPIDEX	CN ROCHA	PAPELEX	COTAÇÃO MERCADO
Item	Qtde	Unidade	Descrição	Marca	PREÇO OFERTADO - TOTAL				COTAÇÃO MERCADO
1	1	unid.	CARTUCHO TONER PRETO MLT D101 S	HP	248,20	290,00	-	268,59	195,00
2	2	unid.	TONER HP 35 A CB435AF DUPLO PRETO	SAMSUNG	635,80	400,00	-	984,34	386,00
3	1	unid.	TONER HP 85 A LASERJET CE285AF DUPLO PRETO	HP	560,15	200,00	-	301,95	160,00
4	1	unid.	TONER HP 83 A LASERJET - CF 283A PRETO	HP	305,15	200,00	-	275,17	190,00
5	1	unid.	CARTUCHO HP 664 XL PRETO	HP	103,70	115,00	-	94,77	94,77
6	1	unid.	CARTUCHO 664 XL COLORIDO	HP	-	110,00	-	94,81	94,77
TOTAL					1.853,00	1.315,00	-	2.019,63	1.120,54

TOTAL PELO MELHOR PREÇO OFERTADO 248,20 800,00 189,58 1.237,78

FORNECIMENTO					PAPERPLACE	RAPIDEX	CN ROCHA	PAPELEX	TOTAL COMPRA
Item	Qtde	Unidade	Descrição	Marca	FORNECIMENTO				TOTAL COMPRA
1	1	unid.	CARTUCHO TONER PRETO MLT D101 S	HP			250,32		250,32
2	2	unid.	TONER HP 35 A CB435AF DUPLO PRETO	SAMSUNG			476,00		476,00
3	1	unid.	TONER HP 85 A LASERJET CE285AF DUPLO PRETO	HP				301,95	301,95
4	1	unid.	TONER HP 83 A LASERJET - CF 283A PRETO	HP			261,80		261,80
5	1	unid.	CARTUCHO HP 664 XL PRETO	HP				94,77	94,77
6	1	unid.	CARTUCHO 664 XL COLORIDO	HP				94,81	94,81
TOTAL	TOTAL				-	-	988,12	491,53	1.479,65
VARIÇÃO FORNECIMENTO - COTAÇÃO					248,20	800,00	- 988,12	- 301,95	- 241,87 - 359,11



Serviços prestados Pessoa Jurídica

SITUAÇÃO ENCONTRADA

Nesta natureza de despesa foram dispendidos R\$ 1.633.826,91 com 82 prestadores de serviço, dos quais temos alguns casos a comentar:

DESPESAS COM TÁXI

SEQ	ABERTURA POR FORNECEDOR	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL	
6	COOPARIOCA COOPERATIVA DE TAXI CARIOCA LTDA	22.825,14	18.633,03	34.408,36	16.575,02	1.056,45	93.498,00	5,7%
10	COOPATAXI COOPERATIVA DO RIO DE JANEIRO	1.307,06	20.912,36	14.339,25	17.633,49	14.715,14	68.907,30	4,2%
49	COOPERNOVA COOPERATIVA DE MOTORISTAS AUTONOMOS					1.400,00	1.400,00	0,1%
TOTAL		24.132,20	39.545,39	48.747,61	34.208,51	17.171,59	163.805,30	

Prestadores de Serviços Contínuos

Contratos por prazo indeterminado ou renovados automaticamente, sem alteração de escopo ou renegociação de preço.

A documentação arquivada não demonstra controle sobre os serviços realizados.

SEQ	ABERTURA POR FORNECEDOR	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL	
1	MEDLINE TOTAL OCUPACIONAL	29.691,05	47.267,39	47.207,90	45.616,74	35.122,73	204.905,81	12,5%
2	ACKTECH INFORMATICA E CONSULTORIA LTDA	11.880,00	37.940,00	38.076,00	40.584,00	33.820,00	162.300,00	9,9%
3	MKT ADM E RECURSOS HUMANOS E SERVIÇOS GERAIS LTDA		39.300,98	28.486,20	48.962,76	40.277,81	157.027,75	9,6%
8	SERVTECH SERVIÇOS TECNICOS INTELIGENTES LTDA	24.687,86	29.566,38	8.220,69	11.214,48	6.437,16	80.126,57	4,9%
9	IPA INFORMAÇÕES FORENSES	13.250,00	17.225,00	14.575,00	17.225,00	13.250,00	75.525,00	4,6%
23	ITURAN SISTEMAS	863,60	2.845,86	2.811,60	2.506,29	2.130,00	11.157,35	0,7%
TOTAL		80.372,51	174.145,61	139.377,39	166.109,27	131.037,70	691.042,48	



Serviços prestados Pessoa Jurídica

Despesas com eventos

SEQ	ABERTURA POR FORNECEDOR	2013	2014	2015	2017	TOTAL
4	CLASSE A SERVIÇOS DE BUFFET ALIMENTAÇÃO E EVENTOS LTDA		141.600,00			141.600,00
17	RIO 3 EVENTOS BAR E BUFFET LTDA	20.053,50		1.200,00		21.253,50
27	D'ALEGRE EVENTOS LTDA	7.216,00				7.216,00
33	CHURRASCO NA SUA CASA BUFFET E EVENTOS LTDA				4.200,00	4.200,00
37	C.R LIMA EVENTOS ME		3.140,00			3.140,00
57	XERA'S FESTAS LTDA		1.080,00			1.080,00
68	MAPIC TRANSPORTES E TURISMOS LTDA			500,00		500,00
	TOTAL	27.269,50	145.820,00	1.700,00	4.200,00	178.989,50



Serviços prestados Pessoa Jurídica

- Serviços contratados na área de informática

Localizamos 22 prestadores de serviços na área de informática, entre esporádicos e contínuos.

Os documentos arquivados junto ao processo de pagamento não permitem uma avaliação adequada da extensão de preço e escopo.

Porem os contratados de forma continua tem contratados que já vem sendo renovados de forma automática.

SEQ	ABERTURA POR FORNECEDOR	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL	
2	ACKTECH INFORMATICA E CONSULTORIA LTDA	11.880,00	37.940,00	38.076,00	40.584,00	33.820,00	162.300,00	9,9%
7	TSL TECNOLOGIA EM SISTEMA		67.537,22	8.333,52	7.898,52	6.022,55	89.791,81	5,5%
8	SERVTECH SERVIÇOS TECNICOS INTELIGENTES LTDA	24.687,86	29.566,38	8.220,69	11.214,48	6.437,16	80.126,57	4,9%
11	HARD INFORDATA			55.300,00			55.300,00	3,4%
15	XSOL - OFFICE SOLUTION		21.715,63	1.690,72			23.406,35	1,4%
24	FOLHAMATIC TECNOLOGIA EM SISTEMAS S/A	4.790,69	4.938,70				9.729,39	0,6%
29	SAGE BRASIL SOFTWARE S/A		1.099,92	4.810,79	608,69		6.519,40	0,4%
35	SC SOLUÇÕES EM TECNOLOGIA S/A		2.331,00	1.295,00			3.626,00	0,2%
36	NOVITECH SERVIÇOS GLOBAL EM EQUIPAMENTOS LTDA		3.162,00				3.162,00	0,2%
40	INFOLINK TELEINFORMATICA LTDA	2.478,00	518,00				2.996,00	0,2%
47	DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	1.767,42					1.767,42	0,1%
50	BRLOGIC SERVIÇOS DE INFORMATICA LTDA					1.381,90	1.381,90	0,1%
52	GFOUR SERVIÇOS EM TECNOLOGIA		1.280,00				1.280,00	0,1%
54	DIGITAL RIVER DO BRASIL		1.188,00				1.188,00	0,1%
55	CENTER SUPPLIES SUPRIMENTOS DE INFORMATICA LTDA	1.132,08					1.132,08	0,1%
58	SAPNET SISTEMAS E SOLUÇÕES INTEGRADAS LTDA		1.016,41				1.016,41	0,1%
62	99 TAXIS DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE				581,07	145,82	726,89	0,0%
63	A & M SERVIÇOS DE INFORMATICA ME	210,00	220,00	231,00			661,00	0,0%
69	MICROSYS TECNOLOGIA ASSOCIADOS LTDA	450,00					450,00	0,0%
74	TOTVS S/A	325,59					325,59	0,0%
80	GVS DIGITAÇÃO LTDA					160,00	160,00	0,0%
82	99 TECNOLOGIA LTDA					106,93	106,93	0,0%
TOTAL		47.721,64	172.513,26	117.957,72	60.886,76	48.074,36	447.153,74	



Materiais de uso e Consumo

ASPECTOS DE CONTROLE

Processo de Compra

- 1) Igualmente como nas demais contas analisadas o processo e compras é frágil, parte de um contato com um fornecedor, emite-se uma requisição de compra que na maioria das vezes serve como instrumento de autorização e de pagamento (junto com a Nota Fiscal).
 - 2) Não existe um mapa resumo de coleta de preços.
 - 3) Alguns processos trazem cotações, mas nem sempre a melhor oferta e a vencedora da licitação
 - 4) Compras direcionadas a fornecedores já conhecidos e comuns a grande parte dos materiais adquiridos de outra natureza. De um total de 136 fornecedores listados, 100 respondem com apenas 17,9% das compras.
Neste caso a pulverização nestes 100 fornecedores diminui o risco de fraude, acordos e “fechamentos” face a não continuidade de venda e o baixo valor envolvido.
- 1) Na grande maioria das Notas Fiscais pagas não existe a confirmação do recebimento do material recebido.



Materiais de uso e Consumo

CONTABILIZAÇÃO CONFORME DOCUMENTOS ENCONTRADOS						
Data	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	Nota	
30/09/2017	Saldo			1.700,01		
02/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851429	2.000,00		3.700,01	1	
02/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851432	2.000,00		5.700,01	1	
06/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851435	2.000,00		7.700,01	1	
09/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851436	10.000,00		17.700,01	1	
11/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851439	5.000,00	5.000,00	17.700,01	3	
13/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851440	3.500,00		21.200,01	2	
19/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851450	3.000,00	3.000,00	21.200,01	3	
19/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851451	1.200,00	1.200,00	21.200,01	3	
20/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851453	5.000,00		26.200,01	2	
24/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851456	3.000,00		29.200,01	2	
31/10/2017	PAGTO DE DESPESAS DIVERSAS			29.200,01		
		36.700,00	9.200,00			

Notas
 1 - Sem comprovação de despesas efetuadas, sem cópia de cheque
 2 - Sem comprovação de despesas efetuadas
 3 - Prestação de contas efetuada, comprovado

Valores de suprimento de caixa baixados para despesas sem comprovação dos gastos

02/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851429	2.000,00
02/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851432	2.000,00
06/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851435	2.000,00
09/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851436	10.000,00
13/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851440	3.500,00
20/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851453	5.000,00
24/10/2017	SAQUE EFETUADO PARA SUPRIMENTO FINANCEIRO CH 851456	3.000,00
TOTAL DE BAIXAS EFETUADAS INDEVIDAMENTE		27.500,00



Conta: 52528 – ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS

CONTRATO – XSOL SERV COM E REPR DE EQUIPTO P ESCR INF LTDA

O objeto do contrato é locação de 6 impressoras multifuncionais, sendo 5 Lexmarx e 1 Xerox.

1) Realizado teste de viabilidade econômica de alugar versus comprar equipamento, e o resultado está abaixo demonstrado

CONTRATO														LOCAÇÃO DE IMPRESSORAS- CONTRATO ATUAL 05/2016 LOC													
DESCRIÇÃO/MÊS	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL														
ALUGUEL DE IMPRESSORAS5 LEXMARK X363	2.176,95	2.176,95	2.176,95	2.176,95	2.176,95	2.176,95	2.176,95	2.176,95	2.176,95	2.176,95	2.176,95	2.176,95	26.123,40														
COMPRA DA IMPRESSORA	- 11.250,00																										
Payback	18% aa	12.310,44	109,4%																								
ALUGUEL DE IMPRESSORAS1 XEROX 3655 SM	435,39	435,39	435,39	435,39	435,39	435,39	435,39	435,39	435,39	435,39	435,39	435,39	5.224,68														
COMPRA DA IMPRESSORA	- 7.700,00																										
Payback	18% aa	- 2.907,37	37,8%																								
SALDO DE CAIXA	- 18.950,00	2.612,34	2.612,34	2.612,34	2.612,34	2.612,34	2.612,34	2.612,34	2.612,34	2.612,34	2.612,34	2.612,34	31.348,08														
TOTAL																											
Payback	18% aa	9.403,07	49,6%																								
		18% ANO																									



Conta: 52528 – ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS

CONTRATO – XSOL SERV COM E REPR DE EQUIPTO P ESCR INF LTDA

Comentários

- 1) Para uma taxa de atratividade de 18% ao ano o payback dos equipamentos versus aluguel é de 49,6% aa. Isto significa que em 6 meses os equipamentos estariam pagos.
- 2) O valor de investimento total é de R\$ 18.950,00 a preço de janeiro de 2017, o que pode ser considerado um investimento de pequena monta e o custo anual atinge R\$ 31.348,08.

DATA FATURA			04/07/2017			% DE	01/08/2017			% DE	04/09/2017			% DE	03/10;2017			% DE
MODELO	MARCA	SÉRIE	UTIL	FRAN	UTIL		UTIL	FRAN	UTIL		UTIL	FRAN	UTIL		UTIL	FRAN	UTIL	
363 X	LEXMARK	BB1491975	1.917	6.000	32%		5.107	18.000	28%		1.780	6.000	30%		1.606	6.000	27%	
364 X	LEXMARK	BB1493542	2.266	6.000	38%		7.073	18.000	39%		2.078	6.000	35%		1.737	6.000	29%	
365 X	LEXMARK	BB1493474	1.971	6.000	33%		5.225	18.000	29%		2.913	6.000	49%		3.742	6.000	62%	
366 X	LEXMARK	BB1493477	3.462	6.000	58%		12.237	18.000	68%		5.176	6.000	86%		2.545	6.000	42%	
367 X	LEXMARK	BB1493541	251	6.000	4%		755	18.000	4%		299	6.000	5%		608	6.000	10%	
TOTAL			9.867	30.000	33%		30.397	90.000	34%		12.246	30.000	41%		10.238	30.000	34%	
3655 SM	XEROX	C4X001996	842	2.000	42%		3.818	6.000	64%		1.701	2.000	85%		1.750	2.000	88%	

O índice de utilização é muito baixo em relação a quantidade comprada. O que indica a subutilização dos equipamentos alugados, que no caso das impressoras LEXMAX é de 35%, ou seja das 5 impressoras alugadas, apenas 2 impressoras seriam necessárias a demanda de serviço.

LEGENDA	UTIL	Utilização
	FRAN	Franquia



SERVIÇOS DE ADVOCACIA

Análise da situação encontrada

Concentramos a análise nos dois maiores contratos firmados , que representam 94,34% da movimentação no período.

Situação encontrada 1

- 1) Não foram apresentados as razões da escolha do escritório, seja por expertise seja por licitação em função de preço.
- 2) Contrato original assinado em 01 de agosto de 2014, por prazo indeterminado, com cláusula de reajuste de preço por média de variação IGPM +INPC, base agosto de 2014.
- 3) No mês de março/Abril /2015, foi assinado um aditivo contratual, modificando o preço do contrato de R\$ 32.000,00 para R\$ 45.000,00 sem qualquer modificação no objeto contratado, a não ser uma alteração de extensão de base territorial, o que não muda o público assistido e as despesas de locomoção, viagens etc. são cobertas pelo SINTURJ conforme já estabelecido no contrato original.



Aditivo Contratual 01/02/2015

Contrato Original -01/08/2014

CLÁUSULA PRIMEIRA - Objeto

O objetivo do presente contrato é a assistência jurídica aos sindicalizados do CONTRATANTE, atendendo às suas necessidades legais, prestando a CONTRATADA, os serviços de Consultoria e Advocacia, dentro de todo o **Estado do Rio de Janeiro**, buscando-se com isso, assegurar decisões juridicamente corretas.

CLÁUSULA TERCEIRA - Honorários

Fica estabelecido que os honorários para a prestação de serviços de assistência jurídica será o equivalente à R\$ 45.000,00 (quarenta e cinco mil reais), mensais, sendo o pagamento efetuado até o 2º (segundo) dia após o repasse do SIAPE, do mês subsequente ao vencido, através de depósito bancário em conta corrente n.º 13003678-8, da agência n.º 3452, do Banco Santander, mediante o encaminhamento de Nota Fiscal de prestação de serviços pela CONTRATADA, sendo certo que a primeira parcela com o valor reajustado será corada a partir do mês de março de 2015.

A título de esclarecimento a variação média do IGPM e INPC no período de Agosto 2014 a 01 de fevereiro de 2015 foi de:

IGPM: 2,5925%

INPC: 3,7317%

Média: 3,1621%, R\$ 32.000,00 X 3,1621% = R\$ 33.011,87

Este reajuste de preço, dado de forma injustificada, onerou o custo mensal em R\$ 11.988.13 desde Março de 2015.

CLAUSULA PRIMEIRA - Objeto

O objetivo do presente contrato é a assistência jurídica aos sindicalizados do CONTRATANTE, atendendo às suas necessidades legais, prestando a CONTRATADA, os serviços de Consultoria e Advocacia, dentro da cidade do Rio de Janeiro, municípios da Baixada Fluminense, Niterói e São Gonçalo, buscando-se com isso, assegurar decisões juridicamente corretas.

CLÁUSULA TERCEIRA - Honorários

Fica estabelecido que os honorários para a prestação de serviços de assistência jurídica será o equivalente à R\$ 32.000,00 (trinta e dois mil reais), mensais, sendo o pagamento efetuado até o 2º (segundo) dia após o repasse do SIAPE, do mês subsequente ao vencido, através de depósito bancário em conta corrente n.º 13003678-8, da agência n.º 3452, do Banco Santander, mediante o encaminhamento de Nota Fiscal de prestação de serviços pela CONTRATADA.

Serviços Gráficos



Classificação	Conta	Descrição	2013	2014	2015	2016	2017 (*)	TOTAL GERAL
4.3.01.21	52458	Serviços graficos	221.948,16	194.639,00	128.887,75	282.859,40	269.083,57	1.097.417,88

(*) Janeiro a Outubro

A base de análise das despesas incorridas nesta conta foi baseada no Fornecedor 3GRAPH Gráfica e Editora Ltda., responsável pela impressão dos Jornais da SINTUFRJ.

Conforme análise o crescimento de preço dos jornais impressos por este fornecedor no período de Janeiro de 2014 até Outubro de 2017 aumentaram em:

JORNAL SINTUFRJ 08 páginas – 93% - Preço unitário de R\$ 0,39 para R\$ 0,76

JORNAL SINTUFRJ 12 páginas – 102% - Preço unitário R\$ 0,54 para R\$ 1,09

A variação do IGPM no mesmo período foi de 20,42%



Serviços Gráficos

SERVIÇOS GRÁFICOS

FORNECEDOR: 3 GRAPH GRÁFICA E EDITORA LTDA

DESCRIÇÃO	1.335			1.814			1.853			1.996		
	DATA	07/02/2014		DATA	13/05/2015		DATA	12/06/2015		DATA	13/01/2016	
	UNIT	QTDE	VALOR	UNIT	QTDE	VALOR	UNIT	QTDE	VALOR	UNIT	QTDE	VALOR
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 04 pags off set 70 gm m2 ld 4/4	0,28	9.000	2.545				0,32	30.000	9.675			-
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 08 pags off set 70 gm m2 ld 4/4	0,39	31.000	12.183	0,38	33.000	12.627	0,49	8.000	3.915	0,53	28.000	14.835
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 12 pags off set 70 gm m2 ld 4/4				0,54	11.000	5.940	0,54	22.000	11.880	0,78	18.000	13.980
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 16 pags off set 70 gm m2 ld 4/5												
JORNAL DA SINTURFJ 297X420 mm , 04 pags off set 70 gm m2 ld 4/4												
JORNAL ESPECIAL DOS APOSENTADOS 435X553 mm 04 pags off set 70g/m2												
			14.728			18.567			25.470			28.815

DESCRIÇÃO	2.155			2.316			2.571			2.684		
	DATA	11/07/2016		DATA	12/09/2016		DATA	11/04/2017		DATA	11/09/2017	
	UNIT	QTDE	VALOR	UNIT	QTDE	VALOR	UNIT	QTDE	VALOR	UNIT	QTDE	VALOR
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 04 pags off set 70 gm m2 ld 4/4			-			-			-			-
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 08 pags off set 70 gm m2 ld 4/4	0,53	20.000	10.570	0,53	30.000	15.855	0,76	13.000	9.860	0,76	13.000	9.860
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 12 pags off set 70 gm m2 ld 4/4	0,77	20.000	15.460	0,77	10.000	7.730	1,09	6.500	7.080	1,09	6.500	7.080
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 16 pags off set 70 gm m2 ld 4/5							1,51	6.500	9.840	1,51	6.500	9.840
JORNAL DA SINTURFJ 297X420 mm , 04 pags off set 70 gm m2 ld 4/4				0,16	30.000	4.875			-			-
JORNAL ESPECIAL DOS APOSENTADOS 435X553 mm 04 pags off set 70g/m2							0,46	6.500	2.970	0,92	5.000	4.580
			26.030			28.460			29.750			31.360

DESCRIÇÃO	2.700				VARIACÃO		
	DATA	09/10/2017	UNIT	QTDE	VALOR	UNITÁRIO	%
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 04 pags off set 70 gm m2 ld 4/4					39.000		12.220
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 08 pags off set 70 gm m2 ld 4/4	0,76	6.500	4.930	182.500	94.635	0,37	93%
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 12 pags off set 70 gm m2 ld 4/4	1,09	19.500	21.240	113.500	90.390	0,55	102%
JORNAL DA SINTURFJ 435X553 mm , 16 pags off set 70 gm m2 ld 4/5				13.000	19.680		
JORNAL DA SINTURFJ 297X420 mm , 04 pags off set 70 gm m2 ld 4/4				30.000	4.875		
JORNAL ESPECIAL DOS APOSENTADOS 435X553 mm 04 pags off set 70g/m2				11.500	7.550		
			26.170	389.500	229.350		

Variação do índice IGP-M - Índ. Geral de Preços do Mercado entre 01-Janeiro-2014 e 31-Outubro-2017

Em percentual: 20,249%
Fator de multiplicação: 1,20249

Valores reajustados pelo IGP-M	
0,47	0,63



Serviços Gráficos

PONTOS LEVANTADOS

- 1) Segundo informado é feita uma consulta prévia e a área responsável pela edição do Jornal decide pelo melhor preço.
- 2) Não foram apresentados documentos de licitação que comprovassem a tomada de preços, consta do arquivo de compra apenas a requisição, um e-mail de contratação e instruções de pagamento junto a Nota Fiscal.
- 3) Observa-se que este fornecedor, apesar de ter um crescimento de preço de quase cinco a inflação do período, vem sendo o vencedor nas compras dos serviços gráficos.



Despesas Diversas

Situação encontrada

88,46% , R\$ 588.925,02 ou R\$ 12.802,00 por mês dos lançamentos desta conta tem origem no movimento de caixa do SINTUFRJ.

A qualidade dos controles do sistema de caixa é frágil, insuficiente e falha.

São concedidos adiantamentos a empregados, prestadores de serviço e fornecedores, que são contabilizados diretamente a despesa sem qualquer comprovação da despesa.

São efetuados gastos com caravanas, eventos coletivos cujos valores são entregues em espécie a um representante, sem qualquer lista de beneficiário, de forma que impossibilita saber quem foi o real recebedor dos valores.

Encontrados nesta conta valores a título de hora extra de empregados, contabilizados por fora da folha de pagamento o que configura sonegação fiscal e previdenciária.



Viagem hospedagem e ajuda de custo

SEQ	ABERTURA POR FORNECEDOR	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL	
7	AJUDA DE CUSTOS/REEMBOLSOS/OUTROS	132.634,48	132.725,14	280.222,44	219.722,82	179.124,54	944.429,42	39%
3	MCB AGÊNCIA DE VIAGENS E TURISMO LTDA	116.267,54	251.440,37	53.169,11			420.877,02	17%
4	JACK VIAGENS E TURISMO LTDA			226.314,42	8.007,23	172.078,70	406.400,35	17%
2	TJ TRANSPORTES E TURISMO LTDA	21.700,00	37.500,00	87.500,00	99.350,00	96.151,10	342.201,10	14%
6	OUTRAS AGÊNCIAS/HOSPEDAGENS	42.950,50	21.429,60	6.782,02	81.762,00	14.180,00	167.104,12	7%
5	LB TUR AGÊNCIA DE VIAGENS E TURISMO LTDA				125.948,72		125.948,72	5%
1	PROMOTIONAL TRAVEL VIAGENS E TURISMO LTDA	28.612,28					28.612,28	1%
	TOTAL	342.164,80	443.095,11	653.987,99	534.790,77	461.534,34	2.435.573,01	100%

Análise da situação encontrada

- 1) As despesas de viagem contratadas junto a Agências de Viagem estão bastante pulverizadas e equilibradas entre as agências de viagem contratadas.

Após esta análise concentramos o trabalho em subclassificações dentro da conta de despesas de viagem, nos pagamentos diretos a colaboradores, convidados, palestrantes, e outros stakeholders, e para auxiliar na análise elaboramos o quadro a seguir, onde estão listados o beneficiário do pagamento e a quantia envolvida com gastos de viagem,

Desta análise temos a comentar:

- 1) Das despesas de viagem e ajuda de custo diretas pagas a viajantes identificamos R\$ 365.963,53.
- 2) Deste montante R\$ 120.937,62 – 33%, foram despesas de viagem coletiva, pagas a mais de um viajante e assim alocamos como SINTUFRJ
- 3) Por falta de documentação hábil no processo de pagamento não identificamos R\$ 59.398,92 -16,2%
- 4) Sem dados, apenas o processo de pagamento – R\$24.192,00 – 6%
- 5) Dos 60 nomes encontrados nas prestações de conta não identificamos concentrações de valores em um nome específico que denotasse favorecimento ao colaborador/viajante.



Viagem hospedagem e ajuda de custo

Pontos levantados

- 1) Histórico e preenchimento de dados e identificação de beneficiários pouco claros e elucidativos dos motivos, tipo de gasto e favorecido.
- 2) Falta de comprovação de aprovação prévia/autorização da viagem.
- 3) Muitas prestações de conta sem assinatura do viajante, bem como falta de sua qualificação.
- 4) Prestações de contas prestadas muito tardiamente, longo tempo decorrido entre a viagem e a prestação de contas.



OBRA CERCA DO TERRENO DO SINTUFRJ

Situação encontrada

No dia 26 de setembro conta Benfeitorias, localizamos um pagamento de R\$ 77.000,00 referente a construção de Cerca de Terreno do SINTUFRJ.

Análise da situação.

Construção de 88 metros lineares de cerca de com tela gradil, construído pela empresa The Boss Construções Ltda. – ME

Primeiro pagamento de R\$ 49.264,00 efetuado em 26 de setembro de 2017

Segundo pagamento de R\$ 21.113,40 efetuado em 05/10/2017

Totalizando R\$ 70.377,40

A diferença de R\$ 6.622,60 refere-se a retenções efetuadas.

Calculado após visita ao local da obra, avaliando material empregado, elaboramos uma estimativa de custo com preços de Janeiro de 2018.

Com base em preços cotados e mão de obra estimada, com um tempo correspondente que a empresa contratada utilizou para fazer a obra chegamos a um valor de R\$ 28.778,00.

Baseados neste cálculo chega-se à conclusão que houve um superfaturamento de R\$48.221,00 ou 63%.

RECOMENDAÇÕES:

- 1) Elaborar escopo e solicitar orçamento prévio de custo de obra a um profissional especializado antes de fazer a cotação.
- 2) Aprovar em Diretoria o orçamento da obra e somente após esta fase iniciar o processo de compra.
- 3) Elaborar laudo técnico da obra executada para os arquivos do SINTUFRJ



OBRA DO ESPAÇO SAÚDE

Situação encontrada

No período de 26 de setembro a 20 de outubro de 2017 foi contabilizado na conta de Benefícios valores relativos a construção do Espaço Saúde.

Pela análise dos pagamentos efetuados temos a comentar que o valor apontado na conta de Benefícios é de apenas R\$ 185.300,00 que representa 62% do total encontrado disperso na contabilidade do SINTUFRJ

CONSTRUÇÃO DO ESPAÇO SAUDE	VALOR
Serviços de pedreiro	35.959,56
Contribuição Previdenciária Patronal - Serviços de autônomo	7.191,91
TOTAL DE CUSTO DE MÃO DE OBRA - PEDREIRO	43.151,47
SERVIÇOS CONTRATADOS	
F Bulhoes da Silva Construções NF 056 - Pagamento 20/10/2017	9.800,00
F Bulhoes da Silva Construções NF 055 - Pagamento 20/10/2017	29.800,00
F Bulhoes da Silva Construções NF 053	126.800,00
TOTAL SERVIÇOS CONTRATADOS F BULHÕES	166.400,00
TOTAL MÃO DE OBRA	209.551,47
Materiais - Diego Muniz	88.250,00
TOTAL	297.801,47
	ABERTURA DE PAGAMENTO DATA DE PAGTO
	88.760,00 26/09/2017 70%
	38.040,00 13/10/2017 30%
	126.800,00



OBRA DO ESPAÇO SAÚDE

MÃO DE OBRA DE AUTONOMO – PEDREIRO CONTRATADO

- 1) Na conta de Serviços a autônomos foram localizados pagamentos da mesma obra no valor de R\$ 35.959,56 referentes a serviços de pedreiro , que já comentamos na análise da conta e aqui incluímos para composição do custo da obra.

Comentários:

- Valor superfaturado, muito acima de mercado

- 2) Para execução da obra foi contratada uma empresa de Construções, o motivo da contratação conforme anotado nos processos de pagamento foi devido a mesma já prestar serviços na área da Prefeitura da UFRJ, logo tem o menor custo, mas não foram apresentadas qualquer cotação de outro fornecedor.

- 70% do valor contratado (R\$ 88.760,00) foi pago antecipadamente.

- 30% pagos (R\$ 38.040,00), mais um adicional de R\$ 9.800,00, foram pagos no dia 20 de outubro de 2017.

Comentários:

- A forma contratada, prestador de serviço já trabalha no campus da UFRJ, não justifica a sua contratação. Deveria ter sido feito uma licitação, escolhido a melhor proposta técnica e comercial.

- A forma de pagamento utilizada não é usual, para este tipo de contratação a prática de mercado é conceder um adiantamento de implantação de canteiro de obra, pagamentos periódicos na evolução da obra, e um valor mantido caucionado (no mínimo de 10%) para eventuais reparos e liberação da caução após o aceite final da obra. Alguns contratos mantem caucionado um percentual por conta de problemas futuros por até 5 anos.

- Não encontramos justificativa para o pagamento adicional de R\$ 9.800,00



OBRA DO ESPAÇO SAÚDE

COMPRA DE MATERIAL UTILIZADO

- Materiais Adquiridos do pedreiro foram contabilizados parcialmente na conta de Benfeitorias, R\$ 18.900,00, que equivale a 21,4% do total de R\$ 88.250,00 utilizados, a diferença de R\$ 69.350,00 foi contabilizada na conta 52.493 – Materiais de manutenção e conservação.

- O erro na classificação não nos parece um erro despropositado, mas sim intencional no sentido de ocultar o real gasto com a obra. Pois todos os processos de pagamento trazem a observação quanto ao destino do material e só a última Nota Fiscal, de R\$ 18.900,00 foi contabilizada na conta correta.

- Falta de conferencia e validação dos materiais recebidos, visto que o fornecedor faturou o mesmo material em Notas Fiscais preços absurdamente discrepantes casos de:

Guia 48 com 3 m – Preços – R\$ 3,71 e 9,72 por unidade (162%)

Montante 48 com 3 m- Preços- R\$ 4,26 e R\$ 11,58 por unidade (172%)



OBRA DO ESPAÇO SAÚDE

Preço cobrado nas faturas subsequentes acima do preço da primeira fatura

				FATURA 688916		FATURA 549547		DIFERENÇA	%
0040	GUIA 48 C/3 M	73089010	9,72	55	534,60	3,71	204,05	330,55	162%
0040	GUIA 48 C/3 M	73089010	9,72	400	3.888,00	3,71	1.484,00	2.404,00	162%
0061	MONTANTE 48 C/3 M	73089010	11,58	120	1.389,60	4,26	511,20	878,40	172%
0061	MONTANTE 48 C/3 M	73089010	11,58	700	8.106,00	4,26	2.982,00	5.124,00	172%
0070	PARAFUSO GN 25 PCT C/ 100	73181400	3,00	500	1.500,00	2,0470	1.023,50	476,50	47%
0070	PARAFUSO GN 25 PCT C/ 100	73181400	3,00	300	900,00	2,0470	614,10	285,90	47%
0070	PARAFUSO GN 25 PCT C/ 100	73181400	3,00	148	444,00	2,0470	302,96	141,04	47%
0070	PARAFUSO GN 25 PCT C/ 100	73181400	0,24	5000	1.200,00	2,0470	10.235,00	- 9.035,00	0%



OBRA DO ESPAÇO SAÚDE

FORNECEDOR DIEGO MUNIZ DA CUNHA			549.547		CFOP					
NF			DATA	27/06/2017	5102					
CODIGO	DESCRIÇÃO	NOM SH	VLR UNIT	QTDE	VALOR	UNITÁRIO	TOTAL	DIFEREN	%	
0021	CHAPA ST BR 1,20 X 1,80 -12,5 MM	68091100	11,56	900	10.404,00	11,56	10.404,00	-	0%	
0040	GUIA 48 C/3 M	73089010	3,71	500	1.855,00	3,71	1.855,00	-	0%	
0061	MONTANTE 48 C/3 M	73089010	4,26	1000	4.260,00	4,26	4.260,00	-	0%	
0070	PARAFUSO GN 25 PCT C/ 100	73181400	3,00	500	1.500,00	2,0470	1.023,50	476,50	47%	
0080	TRAVESSA 24 CLIC 1,25 MT	73089010	3,75	178	667,50	2,81	500,18	167,32	33%	
0081	PERFIL PRINCIPAL T 24 CLIC 3,75 MT	73089010	3,71	90	333,90	3,71	333,90	-	0%	
0090	PREGO DE AÇO PCT C/ 100	73170090	6,96	10	69,60	2,53	25,30	44,30	175%	
0132	MASSA DRY WALL C/ 30 KG	38160019	60,00	10	600,00	48,58	485,80	114,20	24%	
0135	FITA TELADA 90 MT	70195100	22,00	10	220,00	11,72	117,20	102,80	88%	
0289	FORRO DE ISOPOR 0,525 X 1,250	68091100	14,50	480	6.960,00	9,85	4.729,28	2.230,72	47%	
OBRA DA ACADEMIA DO ESPAÇO SAÚDE					26.870,00		23.734,16	3.135,84	13,2%	
			688.916		CFOP					
			DATA	25/09/2017	5102					
CODIGO	DESCRIÇÃO	NOM SH	VLR UNIT	QTDE	VALOR	UNITÁRIO	TOTAL	DIFERENÇA	%	
0021	CHAPA ST BR 1,20 X 1,80 -12,5 MM	68091100	11,56	810	9.363,60	11,56	9.363,60	-	0%	
0040	GUIA 48 C/3 M	73089010	9,72	55	534,60	8,93	491,15	43,45	9%	
0061	MONTANTE 48 C/3 M	73089010	11,58	120	1.389,60	8,99	1.078,80	310,80	29%	
0070	PARAFUSO GN 25 PCT C/ 100	73181400	3,00	300	900,00	2,0470	614,10	285,90	47%	
0090	PREGO DE AÇO PCT C/ 100	73170090	6,40	2	12,80	2,53	5,06	7,74	153%	
0132	MASSA DRY WALL C/ 30 KG	38160019	60,00	6	360,00	48,58	291,48	68,52	24%	
0135	FITA TELADA 90 MT	70195100	19,95	12	239,40	11,72	140,64	98,76	70%	
OBRA DA ACADEMIA DO ESPAÇO SAÚDE					12.800,00		11.984,83	815,17	6,8%	
			693.007		CFOP					
			DATA	27/09/2017	5102					
CODIGO	DESCRIÇÃO	NOM SH	VLR UNIT	QTDE	VALOR	UNITÁRIO	TOTAL	DIFERENÇA	%	
0021	CHAPA ST BR 1,20 X 1,80 -12,5 MM	68091100	11,56	1100	12.716,00	11,56	12.716,00	-	0%	
0026	FITA PARA JUNTA 150 MT	48115929	25,30	20	506,00	19,53	390,60	115,40	30%	
0040	GUIA 48 C/3 M	73089010	9,72	400	3.888,00	8,93	3.572,00	316,00	9%	
0061	MONTANTE 48 C/3 M	73089010	11,58	700	8.106,00	8,99	6.293,00	1.813,00	29%	
0070	PARAFUSO GN 25 PCT C/ 100	73181400	3,00	148	444,00	2,0470	302,96	141,04	47%	
0132	MASSA DRY WALL C/ 30 KG	38160019	60,00	10	600,00	48,58	485,80	114,20	24%	
0289	FORRO DE ISOPOR 0,625 X 1,250	68091100	11,40	300	3.420,00	9,85	2.955,80	464,20	16%	
OBRA DA ACADEMIA DO ESPAÇO SAÚDE					29.680,00		26.716,15	2.963,85	11,1%	
			720.466		CFOP					
			DATA	16/10/2017	5102					
CODIGO	DESCRIÇÃO	NOM SH	VLR UNIT	QTDE	VALOR	UNITÁRIO	TOTAL	DIFERENÇA	%	
0016	CANTONEIRA CR2	73089010	5,16	300	1.548,00	5,16	1.548,00	-	0%	
0021	CHAPA ST BR 1,20 X 1,80 -12,5 MM	68091100	11,56	900	10.404,00	11,56	10.404,00	-	0%	
0026	FITA PARA JUNTA 150 MT	48115929	26,50	12	318,00	19,53	234,36	83,64	36%	
0070	PARAFUSO GN 25 PCT C/ 100	73181400	0,24	5000	1.200,00	0,2400	1.200,00	-	0%	
0079	PERFIL F-530	73089010	8,55	600	5.130,00	7,0000	4.200,00	930,00	22%	
0132	MASSA DRY WALL C/ 30 KG	38160019	60,00	5	300,00	48,58	242,90	57,10	24%	
OBRA DA ACADEMIA DO ESPAÇO SAÚDE					18.900,00		92,07	17.829,26	1.070,74	6,0%
TOTAL					88.250,00		80.264,40	7.985,60	10%	

- Conforme quadro a esquerda, a maioria dos materiais utilizados na obra demonstram superfaturamento em relação a preços de mercado pesquisados em Janeiro de 2018, com variações de até 172%.

Apesar de não termos conseguido a precificação de alguns materiais nas coletas de preço, o que prejudica a variação do superfaturamento, a diferença total neste fornecimento chega a R\$ 7.985,60 o que equivale a 10% a menos no fornecimento efetuado.



MUITO OBRIGADO