



MINISTÉRIO DA DEFESA  
EXÉRCITO BRASILEIRO  
SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS  
**12ª INSPETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS DO EXÉRCITO**  
(Estabelecimento Regional de Finanças da 12ª Região Militar/1969)



**BOLETIM INFORMATIVO Nº 03**

**(Março/2020)**

**Manaus – AM, 13 de abril de 2020**

## ÍNDICE

<b>1ª PARTE – CONFORMIDADE CONTÁBIL</b>	
- Registro da Conformidade Contábil	3
<b>2ª PARTE – ORIENTAÇÃO TÉCNICA E NORMATIZAÇÃO</b>	
<b>1. Rotinas de Trabalho</b>	
a. Execução Orçamentária	3
b. Execução Financeira	3
c. Execução Patrimonial	3
d. Execução Contábil	4
e. Licitações e Contratos	4
f. Pessoal	4
g. Custos	5
h. Controle Interno	5
<b>2. Recomendações sobre prazos</b>	5
<b>3. Consultas a legislação (pareceres, normas, portarias, diretrizes e orientações diversas)</b>	
a. Assessoria 1 / SEF	5
b. Assessoria 2 / SEF	5
c. Legislação e Atos Normativos	5
d. Informativo do Tribunal de Contas da União	5
e. Consultas respondidas por esta ICFeX	5
<b>4. Últimas orientações emitidas pela SEF/CCIEEx</b>	6
<b>5. Atualização nos Sistemas Corporativos</b>	6
<b>3ª PARTE – AUDITORIA</b>	
<b>1. Abertura de Auditoria Especial, Tomada de Contas Especial, IPM, Sindicância e Processo Administrativo.</b>	6
<b>2. Principais Achados de Auditoria, Improriedades e Irregularidades.</b>	6
<b>3. Plano Anual das Atividades de Auditoria (PAAA) / 12ª ICFeX - Retificação.</b>	7
<b>4ª PARTE – ASSUNTOS DIVERSOS</b>	
<b>1. Você sabia?</b>	8
<b>2. Senhas</b>	8
<b>3. Atividades de Capacitação 2020/12ª ICFeX</b>	9

## 1ª PARTE – CONFORMIDADE CONTÁBIL

### - Registro da Conformidade Contábil

Conforme a Macrofunção 02.03.15 / SIAFI, estabelecida na Portaria/STN Nr 833, de 16 de dezembro de 2011, e após a certificação dos demonstrativos contábeis gerados pelo SIAFI, esta Inspeção registrou a Conformidade Contábil dos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial das Unidades Gestoras Vinculadas à 12ª ICEx, sem ocorrência, relativa ao mês de março de 2020.

Código / Nome da Ocorrência	Tipo da Ocorrência	QTD Ocorrências Registradas no Mês

## 2ª PARTE – ORIENTAÇÃO TÉCNICA E NORMATIZAÇÃO

### 1. Rotinas de Trabalho

#### a. Execução Orçamentária

- DIEx nº 139-S1/12ª ICEx – CIRCULAR, 23 de março de 2020. Versando sobre a descentralização de créditos para atender as despesas com a vida vegetativa da OM.

#### b. Execução Financeira

1) DIEx nº 130-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, 17 de março de 2020. Versando sobre o memento de Verificação Administrativa para Comandantes de Grandes Comandos e de Grandes Unidades 2020.

2) DIEx nº 148-S1/12ª ICEx – CIRCULAR, 27 de março de 2020. Versando sobre a sistemática de isenção na cobrança para as publicações no Diário Oficial da União (DOU), conforme Decreto nº 10.031, de 30 de setembro de 2019, que altera o Decreto nº 9.215, de 29 de novembro de 2017.

#### c. Execução Patrimonial

1) DIEx nº 113-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, 10 de março de 2020. Versando sobre a possibilidade de criação de UG semiautônoma, específica para fins de controle patrimonial, conforme orientação constante na Nota Técnica nº 001/DCONT, de 13 FEV 20, no contexto do Processo de Reestruturação do Exército Brasileiro.

2) DIEx nº 142-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, 24 de março de 2020. Versando sobre o procedimento a ser adotado na UG Semiautônoma específica para fins de controle patrimonial, no que se refere à apropriação de material de consumo e/ou bem móvel empenhado por uma outra UG.

**d. Execução Contábil**

- DIEEx nº 128-S1/12ª ICFEEx - CIRCULAR, 17 de março de 2020. Versando sobre as definições e procedimentos básicos para execução de despesas com desenvolvimento e/ou manutenção evolutiva/corretiva/adaptativa de *softwares* ou sistemas.

**e. Licitações e Contratos**

1) DIEEx nº 114-S1/12ª ICFEEx - CIRCULAR, 10 de março de 2020. Versando sobre a extinção da Contribuição Social de 10% sobre o Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS) e as consequências para os contratos administrativos das Unidades Gestoras (UG) do Comando do Exército.

2) DIEEx nº 133-S1/12ª ICFEEx - CIRCULAR, 18 de março de 2020. Versando sobre a realização dos planejamentos e processos licitatórios das despesas do Apoio Administrativo, expectativa crédito para o atual exercício financeiro dos recursos sob gestão da DGO (160073).

3) DIEEx nº 150-S1/12ª ICFEEx – CIRCULAR, 27 de março de 2020. Versando sobre as orientações para a Aquisição de bens e insumos de saúde destinados ao enfrentamento da emergência decorrente do COVID-19 (coronavírus).

4) DIEEx nº 166-S1/12ª ICFEEx – CIRCULAR, 31 de março de 2020. Versando sobre o complemento da orientação para a Aquisição de bens e insumos de saúde destinados ao enfrentamento da emergência decorrente do COVID-19 (coronavírus).

**f. Pessoal**

1) DIEEx nº 118-S1/12ª ICFEEx - CIRCULAR, 11 de março de 2020. Versando recomendações da Secretaria de Economia e Finanças (SEF), acerca de possíveis dúvidas em relação ao que dispõe o art. 11 da Lei nº 13.954, de 16 DEZ 19 acerca do pagamento de auxílio-transporte.

2) DIEEx nº 120-S1/12ª ICFEEx - CIRCULAR, 12 de março de 2020. Versando sobre indício de pagamento irregular encontrado pela equipe do TCU e que seja solicitado à Unidade Jurisdicionada (UJ) responsável pelo pagamento a apuração do caso e promove eventuais correções e apresenta esclarecimentos à equipe de fiscalização daquele Tribunal.

3) DIEEx nº 121-S1/12ª ICFEEx - CIRCULAR, 12 de março de 2020. Versando sobre os cartões dos beneficiários da Prestação de Assistência à Saúde Suplementar (PASS) dos Servidores Cívicos, serão disponibilizados oportunamente no respectivo sistema, para serem impressos pelas Unidades de Vinculação dos Beneficiários Titulares.

4) DIEEx nº 156-S1/12ª ICFEEx - CIRCULAR, 30 de março de 2020. Versando sobre a Criação de Rotina para desconto da Contribuição para a Pensão Militar prevista na Lei nº 13.954/2019 - Subsistema Pensionista.

**g. Custos**

- Nada a considerar.

**h. Controle Interno**

1) DIEx nº 157-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, 30 de março de 2020. Versando sobre os controles internos da gestão mais efetivos no âmbito do Exército.

2) DIEx nº 151-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, 27 de março de 2020. Versando sobre a implementação das medidas relacionadas à alteração na sistemática de inclusão e exclusão de responsáveis no Cadastro Informativo de Créditos não Quitados do Setor Público Federal (CADIN).

3) DIEx nº 125-S1/12ª ICEx - CIRCULAR, 13 de março de 2020. Versando sobre impropriedades na pesquisa de preço e na mensuração das quantidades dos itens a serem licitados pelas Unidades Gestoras do Exército que, em alguns casos, têm provocado o cancelamento do processo licitatório, em função de diligência do Tribunal de Contas da União.

**2. Recomendações sobre prazos**

- Nada a considerar..

**3. Consultas a legislação (pareceres, normas, orientações, diretrizes e portarias).****a. Assessoria 1 / SEF**

- Nada a considerar.

**b. Assessoria 2 / SEF**

- Nada a considerar.

**c. Legislação e Atos Normativos**

- Nada a considerar.

**d. Informativo do Tribunal de Contas da União**

- Nada a considerar.

**e. Consultas respondidas por esta ICEx**

Consulente	Assunto	Documento de resposta
1ª Bda Inf S1	Consulta sobre situação de qualificação militar.	DIEx nº 132-S1/12ª ICEx, de 18 MAR 20
Cmdo CMA	Ressarcimento ao erário.	DIEx nº 119-S1/12ª ICEx, de 12 MAR 20
7º BEC	Retificação do adicional de compensação por disponibilidade militar.	DIEx nº 140-S1/12ª ICEx, de 23 MAR 20
Cmdo 12ª RM	Férias não gozadas (férias de recruta).	DIEx nº 112-S1/12ª ICEx, de 9 MAR 20

12ª ICEx	Continuação do B Info nº 03, de 13 de abril de 2020	Pág.6	Ch 12ª ICEx
----------	---	-------	-------------

Cmdo CMA	Diligência SAG - Sanção aplicada pós homologação com vigência maior que a validade da Ata x SICAF.	DIEx nº 146-S1/12ª ICEx, de 26 MAR 20
CIGS	Fornecedor impedido de licitar.	DIEx nº 143-S1/12ª ICEx, de 24 MAR 20
4º BIS	Consulta sobre a Lei 13.979 e dispensa de licitação.	DIEx nº 149-S1/12ª ICEx, de 27 MAR 20

#### 4. Últimas orientações emitidas pela SEF/CCIEEx

- Nada a considerar.

#### 5. Atualização dos Sistemas Corporativos

- DIEx nº 110-S1/12ª ICEx – CIRCULAR, 9 de março de 2020. Versando sobre a ocorrência de equívocos na solicitação de perfis, nos contatos com o Tribunal de Contas da União (TCU) e na operacionalização do sistema e-TCE, por parte das OM.

### 3ª PARTE – AUDITORIA

#### 1. Abertura de Auditoria Especial, Tomada de Contas Especial, IPM, Sindicância e Processo Administrativo.

Foi instaurada Tomada de Contas Especial pelo Comando da 12ª Região Militar, por meio da Portaria Portaria Nr 1 – Aces Rto/Comdo 12ª RM, de 19 de março de 2020 (NUP: 07806.007044/2020-96), com número de registro no e-TCE 1163/2020, visando apurar indícios de recebimento indevido de auxílio invalidez para militar inativo, em discordância com o aparato legal vigente, gerando dano ao erário.

#### 2. Principais Achados de Auditoria, Impropriedades e Irregularidades encontrados nas auditorias.

Fato	Problema (achado, impropriedade, irregularidade).	Solução
Emissão de NE para fornecedor com certidões vencidas.	Observou-se que foram emitidas notas de empenho com as seguintes certidões, para ateste da regularidade fiscal de fornecedor, vencidas: FGTS, Receita Estadual; e Receita Municipal.	Recomendou-se à UGV, as seguintes atividades de controle interno: a) Ch SALC, fazer consulta no SICAF para verificar a regularidade do fornecedor no mesmo dia da emissão da nota de empenho. b) Ordenador de despesas, verificar no momento da assinatura da nota de empenho (NE) se as certidões do SICAF forma emitidas no mesmo dia da emissão da NE.
Falta de Contrato com fornecedores	Na análise da dispensa de licitação, para aquisição gêneros alimentícios do Programa de Agricultura Familiar,	Recomendou-se à UGV, as seguintes atividades de controle interno: a) OD, orientar o Ch SALC e Ch

do Programa de Agricultura Familiar.	observou-se que foram emitidos 13 (treze) empenhos, até a data da auditoria, para cooperativas do programa, contudo foi verificado que não há contrato firmado com as cooperativas.	Aprovisionamento a estudar a legislação que trata sobre aquisição da agricultura familiar, disponível em <a href="http://mds.gov.br/compra-da-agricultura-familiar/">http://mds.gov.br/compra-da-agricultura-familiar/</a> b) Firmar contrato com as cooperativas ou famílias fornecedoras dos gêneros alimentícios, de acordo o modelo previsto na legislação. c) Publicar extrato do contrato no DOU após a assinatura. d) Designar fiscal de contrato para a fiscalização dos contratos da UG.
Falta da previsão no edital, de critérios e de documentação para habilitação técnica dos licitantes.	Durante a auditoria, constatou-se na análise dos Pregões, para manutenção/recuperação do posto de combustível que não consta do edital os critérios e documentações para habilitação técnica dos licitantes.	Recomendou-se à UGV, as seguintes atividades de controle interno: a) Capacitar os integrantes da SALC na área de licitações e contratos; b) Ch SALC, nos processos de aquisição que exija a qualificação técnica para execução do serviço, incluir nos editais critérios para habilitação em conformidade com as normas, de forma a não frustrar o caráter competitivo do certame.

### 3. Plano Anual das Atividades de Auditoria (PAAA) / 12ª ICEx - Retificação.

PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA DE 2020 (PAAA/2020)					
Ordem	UG	Sede/Fora	Cidade/ UF	Início	Término
1	CMM	Sede	Manaus – AM	31/03/20	02/04/20
2	4º CGeo	Sede	Manaus – AM	14/04/20	16/04/20
3	Cmdo 2º Gpt E	Sede	Manaus – AM	12/05/20	14/05/20
4	Cmdo CMA	Sede	Manaus – AM	19/05/20	21/05/20
5	12º BSUP	Sede	Manaus – AM	02/06/20	04/06/20
6	HMAM	Sede	Manaus – AM	23/06/20	25/06/20
7	1º BIS	Sede	Manaus – AM	07/07/20	09/07/20
8	Cmdo 12ª RM e SIP/Cmdo 12ª RM	Sede	Manaus – AM	21/07/20	23/07/20
9	54º BIS e 5º BEC	Fora	Humaitá-AM e Porto Velho-RO	10/08/20	14/08/20
10	7º BEC e 4º BIS	Fora	Rio Branco – AC	17/08/20	21/08/20
11	8º BIS e HGuT	Fora	Tabatinga – AM	14/09/20	18/09/20
12	Cmdo 16ª Bda Inf SI	Fora	Tefé – AM	21/09/20	25/09/20
13	Cmdo 2ª Bda Inf SI e 21ª Cia E Cnst	Fora	São Gabriel da Cachoeira – AM	28/09/20	03/10/20



12ª ICFEx	Continuação do B Info nº 03, de 13 de abril de 2020	Pág.8	Ch 12ª ICFEx
-----------	---	-------	--------------

14	Cmdo 1ª Bda Inf SI	Fora	Boa Vista – RR	19/10/20	23/10/20
15	Cmdo 17ª Bda Inf SI e 17ª BaLog	Fora	Porto Velho – RO	09/11/20	13/11/20

## 4ª PARTE – ASSUNTOS DIVERSOS

### 1. Você Sabia?

a. Que no momento da concessão do Suprimento de Fundos de serviços, utiliza-se o Subitem 96 e após o agente suprido prestar contas, reclassifica-se o subitem de acordo com a despesa realizada e informa o Centro de Custos (CC) correspondente à atividade, conforme os CC selecionados para a OM, já no caso de Suprimento de fundos de Material, a diferença está que ao informar o CC, a unidade deverá informar o Código 999. Isto ocorrerá porque todo material deverá ser movimentado pelo SISCOFIS, devendo a unidade dar Entrada e Saída do Material, aí então registrando o Centro de Custos correspondente?

b. Que o não cancelamento de restos a pagar não processados no prazo previsto constitui infringência ao art. 68 do Decreto nº 93.872, de 1986, salvo se prorrogado por instrumento legal dentro do prazo de vigência dos mesmos. (Manual SIAFI - MACROFUNÇÃO 020317 - RESTOS A PAGAR: 6 - ORIENTAÇÕES GERAIS)?

c. Que antes da instauração de Tomada de Contas Especial (TCE), é necessário que o Dirigente Máximo da OM (e seu eventual substituto) realize o cadastro no Portal do TCU, assim como remeta DIEx a ICFEx, solicitando perfil de Instaurador? (DIEx nº 104-S2/12ª ICFEx - CIRCULAR, de 03 de março de 2020).

d. Que a Lei nº 13.979, de 06 FEV 20, a qual dispõe sobre medidas para enfrentamento ao coronavírus, não afastou a necessidade do exame pelas CJU da AGU, das minutas de editais e contratos, bem como de procedimentos atinentes a contratações diretas?

e. Que a possibilidade de contratação dos serviços comuns de engenharia por meio de Pregão Eletrônico foi recentemente incluída no Decreto nº 10.024/2019?

### 2. Geração de senhas

a. Conforme pode-se verificar no quadro abaixo, aproximadamente mais de 50% (cinquenta por cento) das demandas relacionadas às senhas trata de REATIVAÇÃO, em decorrência da perda da senha por parte do usuário.

b. Esta ICFEx entende que o número de perda de senhas por parte dos operadores e consequente necessidade de reativação está muito alto, o que acaba onerando desnecessariamente o trabalho da seção



responsável por essa atividade. Ao dedicar-se a reativação de senha, os militares deixam de atender outras demandas mais relevantes das UGV.

c. Sendo assim, esta Inspeção recomenda aos Sr Ordenadores de Despesas e demais agentes da administração que envidem esforços com vistas a evitar ou reduzir o número de solicitações de reativação de senhas.

COMANDO MILITAR DA AMAZÔNIA 2020		CÓDIGO	TOTAL GERAL 2020				
			REDE/SIAFI		SIGA		SAG
			Cadastro	Reativação	Cadastro	Reativação	Cadastro
<b>CMA</b>	Cmdo CMA	160016	16	85	0	0	4
	4º BayEx	160007	11	13	0	0	6
	CMM	160013	0	6	0	0	0
	4ª C GEO	160011	1	10	11	2	4
	CIGS	160012	2	9	1	0	0
<b>12ª RM</b>	Cmdo 12ª RM	160014	20	23	1	0	0
	12º B Sup	160018	5	16	1	0	1
	Pq R Mnt/12ª RM	160021	5	2	0	0	2
	29ª CSM	160010	0	0	0	0	0
	31ª CSM	160347	0	0	0	0	0
	CECMA	160008	4	0	0	3	2
	HMAM	160020	5	19	0	0	3
	H Gu PV	160351	4	17	0	0	6
	H Gu SGC	160545	8	9	4	0	0
H Gu TAB	160019	5	12	0	0	4	
<b>1ª Bda Inf Sl</b>	Cmdo 1ª Bda Inf Sl	160482	6	27	0	0	2
	1º BIS (AMV)	160006	5	11	0	0	3
	Cmdo Fron RR/7º BIS	160352	3	16	0	0	1
<b>2ª Bda Inf Sl</b>	Cmdo 2ª Bda Inf Sl	160515	17	38	0	0	16
	3º BIS	160137	5	12	1	0	2
<b>16ª Bda Inf S</b>	Cmdo 16ª Bda Inf Sl	160537	10	10	4	0	2
	Cmdo Fron Sol/8º BIS	160024	13	9	2	0	3
<b>17ª Bda Inf S</b>	Cmdo 17ª Bda Inf Sl	160349	8	12	0	0	4
	Cmdo Fron AC/4º BIS	160002	2	30	0	0	2
	17ª BaLog	160350	9	8	1	0	7
	Cmdo Fron RO/6º BIS	160346	5	10	0	0	1
	61º BIS	160536	7	13	0	0	2
<b>2º Gpt E</b>	54º BIS	160005	6	3	0	0	9
	Cmdo 2º Gpt E Cnstr	160015	5	15	1	2	4
	5º BEC	160348	9	11	1	1	3
	6º BEC	160353	16	9	1	2	5
	7º BEC	160001	9	20	3	1	4
	21ª Cia E Cnstr	160022	14	3	1	0	2
CRO/12	160017	2	14	0	1	0	
<b>TOTAL</b>			<b>237</b>	<b>492</b>	<b>33</b>	<b>12</b>	<b>104</b>

Total Geral (em 31 MAR 20).....

878

### 3. Atividades de Capacitação 2020/12ª ICEx

#### a. Presencial

- Nada a considerar.

#### b. Ensino a Distância

1) Estágio de Rotinas da Fiscalização Administrativa.

12ª ICEx	Continuação do B Info nº 03, de 13 de abril de 2020	Pág.10	Ch 12ª ICEx
----------	---	--------	-------------

- Período de 2 a 27 MAR 20.
- Relação dos aprovados no Estágio.
- Publicado no BI nº 026/12ª ICEx, 31 MAR 20.

Ordem	OM	Posto/Grad	NOME
1	12ª ICEx	TC	WELINGTON CRISTOPHER JAEGER

2) Estágio de Rotinas da Conformidade dos Registros de Gestão.

- Período de 2 a 27 MAR 20.
- Relação dos aprovados no Estágio.
- Publicado no BI nº 026/12ª ICEx, 31 MAR 20.

Ordem	OM	Posto/Grad	NOME
1	12ª ICEx	1º Ten	JÚLIA CORRÊA JORGE

**MARCELO LUIZ ALMEIDA DE JESUS - Cel**  
Chefe da 12ª ICEx

**Recomenda-se a leitura deste Boletim Informativo por todos os Agentes da Administração das Unidades Gestoras Vinculadas a esta Inspeção.**