



**RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA**  
**003/2021**  
**6º Bimestre**

<b>Processo</b>	<b>Objeto</b>	<b>Auditado</b>
<b>109/2021</b>	Dispensa e/ou Inexigibilidade	Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social e Fundo Municipal de Assistência Social

O trabalho de Auditoria segue as definições constantes no Manual Técnico de Auditoria Interna, aprovado pelo Decreto nº 3.772/2020, constituindo um conjunto de procedimentos que tem por objetivo examinar a integridade, adequação e eficácia dos controles internos, das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais do auditado.

O trabalho de Auditoria é composto por diversas fases, iniciando pelo **planejamento** que expressa o propósito da auditoria a ser atingido e condiciona aos meios de alcançá-los; a **execução** é a fase de condução onde serão levantados dados, coleta de evidências, aplicação de testes, avaliação dos controles e consulta a sistemas, resultando nos achados de auditoria; a última fase consiste em apresentar o **resultado** através do relatório conclusivo que deve conter, caso haja, as recomendações ao Gestor.

## **1 - DO PLANEJAMENTO**

As atividades de auditoria da Unidade Central de Controle Interno - UCCI planejadas para o exercício de 2021 constam no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI (Anexo II).

O objeto da auditoria instaurada refere-se a análise dos processos abertos por **Dispensa e/ou Inexigibilidade de Licitação**, ocorridos na Prefeitura e Fundos, iniciados e concluídos no exercício de 2021.



## 2 - DA EXECUÇÃO

### 2.1 - OBJETO DA AUDITORIA

O objeto da auditoria será análise de todos os processos de Dispensa e/ou Inexigibilidade de Licitação ocorridos no exercício de 2021 com base nas disposições legais vigentes. Serão analisados todos os processos da Prefeitura, Fundo Municipal de Assistência Social, Fundo Municipal de Saúde e Fundo de Desenvolvimento Municipal.

### 2.2 – PERÍODO DE EXECUÇÃO

A Auditoria instaurada refere-se a todo o exercício de 2021 e compreenderá a análise bimestral com a divulgação dos resultados até o final do bimestre subsequente. Serão analisados 100% dos processos de Dispensa e/ou Inexigibilidade de Licitação.

### 2.3 – FORMA DE EXECUÇÃO DA AUDITORIA

Trata-se de auditoria regular e que possui caráter preventivo. Será utilizado o método de confirmação através de check list, visando verificar se foram observados os procedimentos em detrimento aos atos legais.

### 2.4 - LEVANTAMENTO E COLETA DE DADOS

Os dados serão coletados/extraídos através de consulta ao Sistema de Contabilidade, ao sistema de Gestão Eletrônica de Dados - GED e ao Portal da Transparência. As informações não disponíveis nos sistemas serão solicitadas ao respectivo setor, caso necessárias.

### 2.5 - ANÁLISE DOS DADOS

Foram analisados 20 processos, sendo 14 por Dispensa de Licitação e 06 por Inexigibilidade de Licitação do período de novembro a dezembro/2021, resultando em um montante de R\$ 991.932,15 conforme demonstrado na tabela 1.

<b>Entidade</b>	<b>Dispensa de Licitação</b>	<b>Inexigibilidade de Licitação</b>
Prefeitura	100.899,00	881.730,40
Fundo Municipal de Saúde	9.072,75	0,00
Fundo Municipal de A. Social	230,00	0,00
Fundo de Des. Municipal	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>110.201,75</b>	<b>881.730,40</b>

Tabela 1



Os processos foram analisados em detrimento as exigências contidas no Decreto Municipal nº 3.376/2019 que dispõe sobre a utilização de modelos padronizados nos pedidos de contratações, considerando os termos do art. 15, § 7º da Lei 8.666/93; art. 3º da Lei 10.520/02 e art. 103, I, alínea "a" da Lei Orgânica do Município. O referido decreto traz em seus anexos check list para cada tipo de contratação e que deve ser adotado no âmbito da administração municipal para todos os casos como forma de padronização na instrução processual.

Em detrimento ao Decreto Municipal nº 3.363/2019 que dispõe sobre a formalização e elaboração de contratos na administração pública, que em determinados casos fica dispensável e/ou facultativo.

Em detrimento ao Decreto Municipal nº 3.365/2019 que dispõe sobre a dispensa de oitiva prévia da Procuradoria Geral do município em determinadas matérias.

Em detrimento ao Decreto Municipal nº 3.297/2019 que atualiza os valores das modalidades de licitação observado o art. 23 da Lei nº 8.666/93.

E em detrimento a todos os Decretos a serem editados que dispuserem sobre a adoção de medidas temporárias e emergenciais de prevenção de contágio pelo COVID-19 (Novo Coronavírus).

Nas tabelas 2 a 6 encontra-se demonstrada a relação dos processos por Dispensa e Inexigibilidade de Licitação firmados com seus respectivos valores e favorecidos. Não houve processo por Dispensa e/ou Inexigibilidade de Licitação no Fundo Municipal de Assistência Social e no Fundo de Desenvolvimento Municipal.

### **2.5.1 – Constatações**

#### **Processo GED 11.107/2021**

**Objeto:** Aquisição de kit pedagógico para a implantação do projeto robótica para atender as necessidades da Secretaria de Educação.

**Favorecido:** Conceito Comercial de Equipamentos e Suprimentos de Informática EIRELI

**Valor:** 220.000,00

**Constatação:** Carta de exclusividade apresentada tem validade de 90 dias a partir de 31 de agosto de 2021. O processo de contratação do objeto foi iniciado em 19 de novembro de 2021. Durante a fase de tramitação do processo o documento venceu. O contrato foi assinado em 03 de dezembro de 2021 e o extrato do termo de contrato foi publicado em 07 de dezembro de 2021, período em que o documento



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO CASTELO  
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO - UCCI

não tinha mais validade. Durante a fase da auditoria, a Secretaria Municipal de Educação, foi comunicada para apresentar documento com validade a partir do vencimento do constante no referido processo.

Com base nos dispositivos legais que regem os procedimentos administrativos para a elaboração de processos por Dispensa de Licitação, e considerando a necessidade de comprovar a média de preço - além de no mínimo três coletas prévias de fornecedores - ausentes em todos os processos listados nas tabela 2 a 5, as consultas de valores dos respectivos objetos em bancos de dados de preços públicos. Em relação as propostas de preços apresentadas nos processos, com exceção da Dispensa de Licitação n. 114/2021, nas demais as propostas de preços não contém validade.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO CASTELO  
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO - UCCI

<b>DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura</b>			
<b>Número</b>	<b>Objeto</b>	<b>Favorecido</b>	<b>Valor</b>
103/2021	Serviço de transmissão da live da 7ª semana do Tropeiro que acontecerá nos dias 10, 11 e 13 de novembro de 2021.	Leandro Gomes Prata MEI	4.000,00
105/2021	Fornecimento de jantar na premiação do 13º concurso de qualidade do café arábica e conilon, que acontecerá no dia 19 de novembro de 2021.	Bortolin & Ayres Comércio Ltda	2.520,00
106/2021	Fornecimento de bicicletas aro 24, sem marcha para atender as necessidades da secretaria municipal de Educação.	Fabiano Roberto Vieira MEI	2.790,00
107/2021	Serviços para treinamento prático, teórico e acompanhamento acerca do e-Social, buscando a capacitação do quadro de servidores do departamento de recursos humanos da Prefeitura de Conceição do Castelo – ES.	Essencial Gestão Pública EIRELI	15.000,00
108/2021	Locação de caminhão munck para instalação das luzes natalinas do Natal Luz 2021.	São Pedro Peças e Serviços Elétricos Ltda	Cancelada
109/2021	Instalação de luzes natalinas com efeitos, decoração das árvores da praça da matriz, canteiros e sede da Prefeitura para os eventos de natal do ano de 2021.	Heliomar Schwambach MEI	14.000,00
<b>SUB TOTAL.....</b>			<b>38.310,00</b>

Tabela 2 (1)



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO CASTELO  
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO - UCCI

<b>DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura</b>			
<b>Número</b>	<b>Objeto</b>	<b>Favorecido</b>	<b>Valor</b>
110/2021	Mão-de-Obra em manutenção de câmaras com fornecimento de peças e equipamentos das escolas pertencentes a rede municipal de ensino: EMEI H. L Lorentzen, EMEI Vovó Clara e EMEF Edson Altoé.	Bruno Vargas Ferreira MEI	17.500,00
111/2021	Locação referente a instalação e operação de um painel de led interno, no tamanho de tela 4 x 2 metros, qualidade P3.8, estrutura de treliça para sustentação (em alumínio), processador de vídeo com entradas: VGA, HDMI, DVI, RCA, vídeo composto, placa controladora com duas saídas, para uso durante as comemorações do Natal Luz.	Leandro Gomes Prata MEI	11.550,00
112/2021	Prestação de serviços de locação de tenda medindo 6 x 6 metros para uso durante as comemorações do Natal Luz de 2021 do município de Conceição do Castelo – ES.	Leandro Gomes Prata MEI	1.800,00
113/2021	Aquisição de artigos para ornamentação dos eventos do Natal Luz 2021.	Fort Lar Material de Construção Ltda	17.540,00
115/2021	Locação de caminhão munck com no mínimo 16 metros de abertura vertical, equipado com cesto de trabalho destinado a podas de árvores.	São Pedro Peças e Serviços Elétricos Ltda	6.000,00
116/2021	Conserto de ar condicionado, visando atender as necessidades da Secretaria Municipal de Educação.	Admilson Belisário ME	8.199,00
<b>SUB TOTAL.....</b>			<b>62.589,00</b>
<b>TOTAL.....</b>			<b>100.899,00</b>

Tabela 2 (2)



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO CASTELO  
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO - UCCI

<b>INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Prefeitura</b>			
<b>Número</b>	<b>Objeto</b>	<b>Favorecido</b>	<b>Valor</b>
32/2021	Publicação no diário oficial da união de atos oficiais e demais materiais de interesse da contratante.	Imprensa Nacional	25.110,40
33/2021	Contratação do músico Maylon Messias Meira para o jantar de premiação do 13º Concurso de Qualidade do Café Arábica e Conilon 2021.	Maylon Messias Meira MEI	6.000,00
34/2021	Fornecimento de materiais didáticos e pedagógicos para atendimento aos alunos e professores do Ensino Fundamental Anos Iniciais e Finais nas áreas de Língua Portuguesa (competência leitura) e Matemática (competência matemática).	Publicações Brasil Cultural Ltda	180.960,00
35/2021	Show da banda OF5 para o 5º encontro de carros antigos de Conceição do Castelo – ES, no dia 28 de novembro de 2021.	Carlos Henrique Soares MEI	3.000,00
36/2021	Fornecimento de material apostilado, sistema de ensino para as fases da Educação Básica dividido em Educação Infantil e ciclo completo do Ensino Fundamental I (do 1º ao 5º ano).	Publicações Brasil Cultural Ltda	446.660,00
37/2021	Aquisição de kit pedagógico para a implantação do projeto robótica para atender as necessidades da Secretaria.	Conceito Comercial de Equipamentos e Suprimentos de Informática EIRELI	220.000,00
<b>SUB TOTAL.....</b>			<b>881.730,40</b>

Tabela 3



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DO CASTELO  
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO - UCCI

<b>DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Saúde</b>			
<b>Número</b>	<b>Objeto</b>	<b>Favorecido</b>	<b>Valor</b>
114/2021	Aquisição de material destinado ao setor odontológico.	Dental Prime – Produtos Odontológicos Médicos Hospitalares EIRELI	9.072,75
<b>TOTAL.....</b>			<b>9.072,75</b>

Tabela 4

<b>DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Assistência Social</b>			
<b>Número</b>	<b>Objeto</b>	<b>Favorecido</b>	<b>Valor</b>
104/2021	Aquisição de um LNBF quadruplo, ampliador e conversor universal visando atender as necessidades da /Secretaria Municipal do Trabalho, Assistência e Desenvolvimento Social.	Eduardo Busato Damacena MEI	230,00
<b>TOTAL.....</b>			<b>230,00</b>

Tabela 5





### **3 – RELATÓRIO CONCLUSIVO**

O trabalho de auditoria ora apresentado teve a finalidade de identificar o cumprimento da legislação aplicada ao objeto e aos principais pontos de controle importantes para a gestão dos processos administrativos.

O Acórdão n. 868/2013 – Plenário – TCU, dispõe que para a estimativa do preço a ser contratado, é necessário consultar as fontes de pesquisa que sejam capazes de representar o mercado e que esse conjunto de preços ditos como cesta de preços aceitáveis pode ser oriundo, por exemplo, de pesquisas junto a fornecedores, valores adjudicados em licitações de órgãos públicos – inclusos aqueles constantes no Comprasnet -, valores registrados em atas de SRP, entre outras fontes disponíveis tanto para os gestores como para os órgãos de controle – a exemplo de compras/contratações realizadas por corporações privadas em condições idênticas ou semelhantes àquelas da Administração Pública -, desde que, com relação a qualquer das fontes utilizadas, sejam expurgados os valores que, manifestadamente, não representem a realidade do mercado”.

Em todos os processos analisados de Dispensa de Licitação do referente período, só foi utilizado como parâmetro de preço de mercado, apenas três coletas de “prováveis” fornecedores”.

#### **RECOMENDA-SE:**

I – Reitera-se que seja considerada obrigatória através de ato normativo, além do mínimo de três pesquisas/coletas prévias junto a fornecedores, os valores adjudicados em licitações de órgãos públicos – inclusos aqueles constantes no Comprasnet -, valores registrados em atas de SRP, entre outras fontes disponíveis tanto para os gestores como para os órgãos de controle.

II - Reitera-se que seja orientada a todas as secretarias e principalmente ao setor de Compras exigir que as propostas tenham data de validade.

Conceição do Castelo – ES, 31 de Janeiro de 2022.