



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA
003/2021
5º Bimestre

Processo	Objeto	Auditado
109/2021	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 23 processos, sendo 18 por Dispensa de Licitação e 05 por Inexigibilidade de Licitação do período de setembro a outubro/2021, resultando em um montante de R\$ 279.522,87 conforme demonstrado na tabela 1.

Entidade	Dispensa de Licitação	Inexigibilidade de Licitação
Prefeitura	121.360,00	22.606,87
Fundo Municipal de Saúde	17.346,00	112.000,00
Fundo Municipal de A. Social	6.210,00	0,00
Fundo de Des. Municipal	0,00	0,00
Total	144.916,00	134.606,87

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

Com base nos dispositivos legais que regem os procedimentos administrativos para a elaboração de processos por Dispensa e/ou Inexigibilidade de Licitação - ausente e considerando a necessidade de comprovar a média de preço, além de no mínimo três coletas prévias de fornecedores - consulta de valor dos respectivos objetos em bancos de dados de preços públicos em todos os processos listados nas tabela 2 a 6.



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
85/2021	Prestação de serviços de locação de dois grupos geradores de energia, móvel, silencioso, com capacidade mínima de 180 KVA, trifásico, tensão 380/220 watts, 60 HZ, com combustível, operador e cabos elétricos para ligação.	São Pedro Peças e Serviços Elétricos Ltda ME	8.500,00
86/2021	Locação de materiais e serviços de ornamentação para a live da Festa do Sanfoneiro, o desfile e mesas da live da Festa do Sanfoneiro, visando atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Winna Carolina Fernandes MEI	6.506,00
87/2021	Prestação de serviços de transmissão online, incluindo edição de máscara (todas as descrições e imagens que devem passar durante a live) e outras informações solicitadas pela Prefeitura, para a live da Festa do Sanfoneiro.	Vladimir Boreli Torres MEI	7.000,00
88/2021	Prestação de serviços de locação de estrutura completa de fechamento para a área do Centro de Eventos Joaquim Pinto Filho (Sanfonão), destinada a live da Festa do Sanfoneiro 2021.	Alissomsonorização e Serviços EIRELI EPP	12.000,00
89/2021	Prestação de serviços de revisão e emissão de ART de manutenção do sistema de iluminação de extintores e tratamento de mangueiras de incêndio, para a live da Festa do Sanfoneiro.	Balardino Extintores Máquinas e Ferramentas Ltda	4.180,00
SUB TOTAL.....			38.186,00

Tabela 2 (1)



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
93/2021	Fornecimento de coffee break que será servido no 2º encontro técnico da cultura do abacate, no dia 30 de setembro de 2021.	Dulcilene de Lourdes Dias Altoé MEI	10.800,00
95/2021	Locação de brinquedos para o dia de lazer, visando atender as necessidades da Secretaria Municipal de Esporte e Lazer.	Suelen Raquel Felisberto Vieira MEI	8.000,00
97/2021	Contratação de curso presencial sobre gestão e desenvolvimento de lideranças.	Senac – Serviço Nacional de Aprendizagem Comercial	9.800,00
99/2021	Fornecimento de produtos da agricultura familiar para compor o café da manhã a ser ofertado nas escolas aos professores e demais funcionários das mesmas, em comemoração ao dia do professor.	Maria da Penha Pancieri Pinto	3.292,00
100/2021	Aquisição de 50 galões de 5 litros de glifosato jardinagem e 10 galões de 5 litros de redutor de ph de cauda, afim de serem utilizados para eliminar matos que nascem no Centro de Eventos Joaquim Pinto Filho (Sanfonão), escolas da zona rural e urbana e nos logradouros do município.	José Ligório Ramiro & Cia Ltda ME	16.990,00
SUB TOTAL.....			48.882,00

Tabela 2 (2)



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
101/2021	Execução de serviços de sondagem e topografia.	Ron7 Empreendimentos Ltda ME	31.100,00
102/2021	Confecção e fornecimento de ticket feira.	Flávio Augusto Baptista ME	3.192,00
SUB TOTAL.....			34.292,00
TOTAL.....			121.360,00

Tabela 2 (3)

INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
27/2021	Apresentação do projeto acústico dos garotos tradição durante o desenvolvimento do projeto cantar, que acontecerá no dia 05 de setembro, na live da 30ª Festa do Sanfoneiro.	Denilson Augusto Marinato MEI	7.200,00
28/2021	Apresentação do projeto acústico dos garotos tradição no campeonato garoto show de motocross, na comunidade do Cantinho do Céu em Conceição do Castelo/ES.	Denilson Augusto Marinato MEI	6.000,00
30/2021	Revisão de 2.500 horas da mini escavadeira hidráulica da Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente.	Tractorbel Tratores Peças Belo Horizonte Ltda	2.606,87
31/2021	Palestra motivacional, de forma presencial, com o tema "O Mundo está em Crise, Nós Não", destinada aos comerciantes e empreendedores do município de Conceição do Castelo/ES.	JC Oliveira Escola de Artes Ltda	6.800,00
SUB TOTAL.....			22.606,87

Tabela 3



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Saúde			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
90/2021	Aquisição de peças e conserto de ar condicionado, visando atender as necessidades da Secretaria Municipal de Saúde.	Admilson Belisário ME	380,00
91/2021	Prestação de serviços de conserto de ar condicionado, visando atender as necessidades da Secretaria Municipal de Saúde.	Admilson Belisário ME	2.170,00
92/2021	Prestação de serviços de conserto de ar condicionado, visando atender as necessidades da Secretaria Municipal de Saúde.	Admilson Belisário ME	4.060,00
94/2021	Aquisição de 4 tambores de 200 litros de óleo formulado a partir de minerais de petróleo do tipo parafínico, sem emulsificantes, não agrícola, refinado e composto de hidrocarboneto com o objetivo de uso em termonebulizador.	Maqdomis Produtos Domissanitários Ltda ME	10.736,00
TOTAL.....			17.346,00

Tabela 4



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

INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Saúde			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
28/2021	Fornecimento de livros para o setembro amarelo, outubro rosa e novembro azul.	Editora Cidadania Ltda EPP	112.000,00
SUB TOTAL.....			112.000,00

Tabela 5

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Assistência Social			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
96/2021	Locação de brinquedos para o evento de dia das crianças a ser realizado no dia 06 de outubro de 2021.	Suelen Raquel Felisberto Vieira MEI	5.100,00
98/2021	Aquisição de um DVR gravador 08 canais visando atender a Secretaria Municipal do Trabalho, Assistência e Desenvolvimento Social.	Eduardo Busato Damacena MEI	1.110,00
TOTAL.....			6.210,00

Tabela 6



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.

Por fim, após as medidas adotadas, informar a UCCI sobre as providências e resultados, conforme dispõe a IN SCI nº 002/2013.

Conceição do Castelo – ES, 19 de Novembro de 2021.