



CONTROLADORIA GERAL



RELATÓRIO

AUDITORIA/CGM Nº 002/2023

Objeto: IRREGULARIDADES NOS PROCESSOS DE COMPRAS E POSSÍVEIS PRÁTICAS DE SOBREPREGO NA SANTA CASA DE IÚNA

Trata-se de Auditoria-inspeção iniciada com o objetivo de verificar a regularidade dos processos de compras da Santa Casa de Iúna, especificamente quanto à possibilidade de ocorrência de sobrepreço na aquisição de medicamentos, conforme constou no Termo de Abertura.

O início das apurações se deu motivado no Relatório realizado por Comissão Específica, nomeada pela Portaria nº 097, na data de 11 de abril de 2023, que detectou as possíveis irregularidades, sendo necessário confirmá-las e quantificá-las.





De posse das informações, passamos à análise e apuração das compras de medicamentos realizadas no período de novembro de 2022 a maio de 2023, junto à empresa C N de Almeida Júnior Distribuidora de Medicamentos, com sede em Manhumirim/MG.

O período de apuração decorre do fato que foi nesse lapso que as compras deixaram de ser realizadas mediante as cotações que eram confeccionadas pelo responsável pelas compras da Santa Casa e passaram a ser realizadas diretamente com a empresa mencionada, sendo que em alguns casos, foram enviadas pedidos de cotações de preços à empresa diversas e em outros não. Em ambos casos, cotando preços ou não, as aquisições eram realizadas diretamente junto à empresa citada, sem considerar valores de mercado.

Analizamos as notas fiscais de medicamentos adquiridos e em conjunto com funcionários da Santa Casa e Setor de Compras da Prefeitura Municipal, fizemos cotações de preços dos medicamentos adquiridos, com o intuito de detectar alguma discrepância dos valores.

Após a realização de cotações, calculamos as diferenças entre cada aquisição realizada e os menores preços cotados por empresas do ramo, momento em que encontramos diferenças consideráveis. Num total de R\$ **406.672,37** de aquisições, R\$ **147.280,69** foram apurados como sobrepreço (cerca de 36%). Ou seja, caso fossem adquiridos valores no menor preço de mercado - que é o padrão de compras públicas -, esses medicamentos poderiam ter sido adquiridos por cerca de 259 mil reais.



Cabe destacar, que em muitos casos não foi possível efetuar cotações de preços juntos às empresas pesquisadas e, neste caso, quando as cotações foram infrutíferas, deixamos de calcular as diferenças, mantendo o preço praticado pela empresa acima citada.

Ao final, reiteramos que a apuração detectou que, caso houvessem sido realizadas políticas de equações de dívidas e busca de manutenção de créditos junto a fornecedores, poderiam ter sido efetuadas compras com economia no valor total de R\$ 147.280,69 (cento e quarenta e sete mil, duzentos e oitenta reais e sessenta e nove centavos), referente às notas fiscais mencionadas no quadro anexo, apenas relativas aos itens em que foi possível produzir cotação.

Assim, concluímos que as aquisições de medicamentos realizada exclusivamente com a empresa C N de Almeida Júnior Distribuidora de Medicamentos, sem a devida pesquisa observância do processo legal, ensejou prejuízos ao erário público e à Santa Casa de Iúna.

Conclusões:

Diante das informações, concluímos que o valor total de R\$ 147.280,69 (cento e quarenta e sete mil, duzentos e oitenta reais e sessenta e nove centavos), referente às notas fiscais mencionadas no quadro anexo, poderia ter sido economizado pela Santa Casa de Iúna.

Providências:

Encaminhar cópia da presente Auditoria-inspeção ao Prefeito Municipal e a Gestora da Santa Casa de Iúna, para ciência e providências que entender necessárias.



Dê-se ciência à Santa Casa de Iúna para que se manifeste.

Após, archive-se.

Iúna - ES, 29 de junho de 2023.

ANTÔNIO GONÇALVES JÚNIOR

CONTROLADOR-GERAL DO MUNICÍPIO



Anexo

DIFERENÇAS ENCONTRADAS		
NÚMERO DA NOTA FISCAL	VALOR DA NOTA	VALOR DA DIFERENÇA
1642	16.017,08	R\$ 4.558,80
1643	20.884,50	R\$ 7.530,00
1629	19.464,80	R\$ 9.018,90
1614	16.972,75	R\$ 5.836,00
1613	10.263,20	R\$ 4.407,53
1608	19.175,58	R\$ 7.863,37
1603	24.219,04	R\$ 10.803,84
1597	16.998,40	R\$ 5.931,45
1567	2.100,00	R\$ 1.509,40
1560	10.546,63	R\$ 4.132,84
1553	27.480,20	R\$ 7.862,60
1536	36.904,12	R\$ 11.420,55
1532	24.576,00	R\$ 10.600,44
1522	359,70	R\$ 0,00
1516	9.345,40	R\$ 3.377,68
1513	46.548,60	R\$ 16.595,82
1484	6.380,00	R\$ 3.120,00
1479	7.517,46	R\$ 1.074,64
1478	8.838,47	R\$ 1.154,98
1477	21.697,12	R\$ 9.867,17
1476	7.512,04	R\$ 1.960,56
1475	4.382,16	R\$ 1.033,92
1473	48.489,12	R\$ 17.620,20
	406.672,37	R\$ 147.280,69