



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA 003/2021

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 21 processos, sendo 20 por Inexigibilidade de Licitação que totalizou R\$ 1.650.770,89 e 01 por Dispensa de Licitação que totalizou R\$ 3.385,94, do período de janeiro a fevereiro/2021, resultando em um montante de R\$ 1.654.156,83 conforme demonstrado na tabela 1.

Entidade	Dispensa de Licitação	Inexigibilidade de Licitação
Prefeitura	229.438,28	3.385,94
Fundo Municipal de Saúde	1.386.276,17	0,00
Fundo Municipal de A. Social	35.056,44	0,00
Fundo de Desenv. Municipal	0,00	0,00
Total	1.650.770,89	3.385,94

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 5 encontra-se demonstrada a relação dos processos por Dispensa e Inexigibilidade de Licitação firmados com seus respectivos valores e favorecidos.

2.5.1 – Constatações

Processo GED 793/2021

Objeto: Aquisição de peças destinados ao veículo Van Sprinter 21 lugares placa MOX 8457.

Favorecido: VD Comércio de Veículos Ltda

Valor: 2.600,23

Constatação: O requerente solicita a aquisição e substituição de peças do veículo Van Sprinter 21 lugares placa MOX 8457 e apresenta carta de exclusividade do favorecido. A manifestação jurídica aponta a impossibilidade do objeto ser realizado com base no art. 25, inciso I, da lei 8.666/93 em razão da "carta de exclusividade" apresentada estar vencida desde junho/2018; indica a possibilidade pelo art. 24, inciso II, da lei 8.666/93 em razão do valor. O embasamento legal indicado no portal da transparência é o art. 24, inciso I, da lei 8.666/93.

Após a análise desta Unidade, verificou-se que o referido processo apresenta irregularidades e/ou vícios, a saber:



I – A informação constante no portal da transparência mencionado o art. 24, inciso I, da lei 8.666/93, pressupõe que foi erro de lançamento/classificação;

II – A apresentação da carta de exclusividade vencida desde junho/2018, afastou a possibilidade de utilizar o art. 25, inciso I, da lei 8.666/93;

III – A possibilidade de utilizar o art. 24, inciso II, da lei 8.666/93 em razão do valor, não atende o requisito em relação a apresentação de no mínimo três coletas prévias de preço, ausente no processo.

Processo GED 906/2021

Objeto: Prestação de peças destinados ao veículo Van Sprinter 21 lugares placa MOX 8457.

Favorecido: VD Comércio de Veículos Ltda

Valor: 8.659,63

Constatação: O requerente solicita a prestação e serviços para substituição de peças do veículo Van Sprinter 21 lugares placa MOX 8457 e apresenta carta de exclusividade do favorecido. A manifestação jurídica aponta a impossibilidade do objeto ser realizado com base no art. 25, inciso I, da lei 8.666/93 em razão da “carta de exclusividade” apresentada estar vencida desde junho/2018; indica a possibilidade pelo art. 24, inciso II, da lei 8.666/93 em razão do valor. O embasamento legal indicado no portal da transparência é o art. 24, inciso I, da lei 8.666/93.

Após a análise desta Unidade, verificou-se que o referido processo apresenta irregularidades e/ou vícios, a saber:

I – A informação constante no portal da transparência mencionado o art. 24, inciso I, da lei 8.666/93, pressupõe que foi erro de lançamento/classificação;

II – A apresentação da carta de exclusividade vencida desde junho/2018, afastou a possibilidade de utilizar o art. 25, inciso I, da lei 8.666/93;

III – A possibilidade de utilizar o art. 24, inciso II, da lei 8.666/93 em razão do valor, não atende o requisito em relação a apresentação de no mínimo três coletas prévias de preço, ausente no processo.



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
012/2021	Aquisição de marmitex par aos servidores públicos da fábrica de manilha, quando estiverem prestando serviços na Zona Rural.	Deiquison Vieira Benfica MEI	14.950,00
013/2021	Prestação de serviços de alimentação de website, para atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Mateus Rocha Ferreira MEI	16.000,00
014/2021	Aquisição de materiais de papelaria, para atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Marilene Nodari Zandonadi ME	2.799,00
015/2021	Prestação de serviços de vistoria, emissão de laudo e ART – Anotação de Responsabilidade Técnica para regularização na CETURB/ES (Certificado de vinculação ao serviço intermunicipal) dos veículos pertencente a frota da Prefeitura de Conceição do Castelo - ES.	Inspeção Técnica Colatina Ltda	4.644,00
SUB TOTAL.....			38.393,00

Tabela 2



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
016/2021	Fornecimento de máscaras viseiras (faceshild) transparentes adultas; máscaras de tecido infantis; termômetros infravermelho; dispenser para papel toalha; saboneteiras e totem para álcool em gel em função de atender a Portaria SEDU/SESA n. 01-R, de 08 de agosto de 2020 que estabelece medidas administrativas e sanitárias a serem adotadas pelas instituições de ensino públicas e provadas em todas as modalidades de ensino, no retorno as atividades educacionais presenciais, para fins de prevenção e controle da transição do novo coronavírus.	Educainnova Ciência e Produções Educacionais Ltda	6.680,00
017/2021	Aquisição de materiais destinados a Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos.	J. de Paula Dias EPP	17.600,00
019/2021	Hospedagem para quatro pessoas em quartos simples, sendo quatro quartos com uma cama de solteiro em cada um, atendendo assim, aos guias turísticos que ficarão do dia 01/03 ao dia 05/03 no município de Conceição do Castelo para conhecer e mapear os pontos turísticos.	Atuane Págio Lopres MEI	1.248,00
020/2021	Contratação de empresa especializada para reforma da EMEF Santa Luzia.	Saeid Engenharia Ltda	145.517,28
TOTAL.....			229.438,28

Tabela 2



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

INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
003/2021	Revisão de 1.000 horas da retroescavadeira JCB 3C 4x4.	Valence Máquinas e Equipamentos Ltda	3.385,94
TOTAL.....			3.385,94

Tabela 3

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Saúde			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
001/2021	Rateio de despesas do Consórcio entre os entes consorciados nos termos do art. 8º da lei n. 11.107/2005, e, com base na resolução orçamentária aprovada pela assembleia geral, tendo por fim o efetivo funcionamento da sede administrativa do Consórcio, para fins de execução dos objetivos e finalidades do Consórcio na área de saúde, nos termos do contrato de Consórcio Público firmado.	Consórcio Público da Região Sudeste Serrana - CIM Pedra Azul	25.877,33
SUB TOTAL.....			25.877,33

Tabela 4



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

Número	Objeto	Favorecido	Valor
002/2021	Estabelecer as condições e obrigações pelas partes signatárias, por meio da gestão associada de serviços públicos, visando a prestação dos serviços públicos de saúde de consultas, exames, procedimentos e consultas especializadas e de apoio para diagnóstico, constante da tabela de valores de serviços e procedimentos de saúde TVSPS do Consórcio, a qual passa a integrar o presente contrato independente de transcrição, visando o apoio e diagnóstico de pacientes encaminhados pelo contratante, bem como regulamentar o pagamento da prestação de serviços objetivo do presente contrato.	Consórcio Público da Região Sudeste Serrana - CIM Pedra Azul	1.321.474,34
003/2021	Aquisição de medicamentos por meio de compra direta emergencial para o Hospital Municipal Nossa Senhora da Penha.	Comercial Cirúrgica Rio Clareense Ltda	1.166,40
004/2021	Aquisição de medicamentos por meio de compra direta emergencial para o Hospital Municipal Nossa Senhora da Penha.	Tidimar Comércio de Produtos Médicos Hospitalares Ltda	12.931,70
008/2021	Aquisição de peças para manutenção do veículo ambulância placa QRM 6D00 por ocasião da garantia de revisão de 10.000 Km.	Auto France Veículos Ltda	1.405,00
009/2021	Prestação de serviços mecânicos destinados ao veículo Van Sprinter 21 lugares placa MOX 8457	VD Comércio de Veículos Ltda	2.600,23
SUB TOTAL.....			1.348.237,30

Tabela 4



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

Número	Objeto	Favorecido	Valor
010/2021	Aquisição de peças destinados ao veículo Van Sprinter 21 lugares placa MOX 8457	VD Comércio de Veículos Ltda	
011/2021	Manutenção do veículo ambulância placa QRM 6D00 por ocasião da garantia de revisão de 10.000 Km.	Auto France Veículos Ltda	760,00
018/2021	Aquisição de medicamentos adquiridos na farmácia comercial/drogaria que não estão padronizados na farmácia básica cidadã estadual e programa Aqui Tem Farmácia Popular, após laudo social das condições do paciente com a assistência social da Secretaria Municipal de Saúde.	Biancardi e Furlan Ltda	11.401,54
TOTAL.....			1.386.276,17

Tabela 4

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Assistência Social			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
005/2021	Locação de um imóvel Caxias Castelense Clube, localizado na Avenida Harvey Vargas Grilo, s/n, Centro, Conceição do Castelo – ES, destinado ao Projeto Sapeca.	Caxias Castelense Clube	22.258,06
006/2021	Locação de um imóvel residencial, localizado na Comunidade de Montevideo, Zona Rural,	Marquiel Zaqui	5.564,51



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

	Conceição do Castelo - ES, destinado ao Programa Inclusão Digital.		
SUB TOTAL.....			27.822,57

Número	Objeto	Favorecido	Valor
007/2021	Locação de um imóvel, localizado na Rua José Conrado de Vargas, n. 106, Centro, Conceição do Castelo - ES, destinado ao funcionamento do Conselho Tutelar.	Assis José Amorim	7.233,87
TOTAL.....			35.056,44

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.

Com base nos dispositivos legais que regem os procedimentos administrativos para a elaboração de processos por Dispensa e/ou Inexigibilidade de Licitação foi constatada a apresentação de carta de exclusividade vencida.

RECOMENDA-SE:

I – Apresentar documentos válidos exigidos em contratação por dispensa de licitação com base no art. 25, inciso I, da lei 8.666/93 nos protocolos 793 e 906/2021.

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, 01 de Abril de 2021.