



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA
003/2021
2º 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 29 processos por Inexigibilidade de Licitação do período de março a abril/2021, resultando em um montante de R\$ 379.425,55 conforme demonstrado na tabela 1.

Entidade	Dispensa de Licitação	Inexigibilidade de Licitação
Prefeitura	323.385,28	0,00
Fundo Municipal de Saúde	56.040,27	0,00
Fundo Municipal de A. Social	0,00	0,00
Fundo de Desenv. Municipal	0,00	0,00
Total	379.425,55	0,00

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 e 3 (Prefeitura e Saúde) encontra-se demonstrada a relação dos processos por Dispensa 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 1513/2021

Objeto: Publicação de atos públicos em jornal de grande circulação diária.

Favorecido: GFC Comunicações EIRELI.

Valor: 17.523,00

Constatação: O requerente em 19 de fevereiro de 2021 solicitou a contratação do referido objeto, porém, vincula a uma despesa já realizada sem prévio empenho, referindo-se a publicação da LRF (2º semestre/2020) e do RREO (6º bimestre/2020) cujo prazo de publicação foi 31 de janeiro de 2021. O evento caracteriza uma despesa sem prévio empenho.

Processo GED 3393/2021

Objeto: Locação de veículos visando atender as necessidades da secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.

Favorecido: América Locação de Serviços Ltda.



Valor: 16.560,00

Constatação: Objeto inicialmente pretendido na contratação divergente do objeto efetivamente contratado. Foi realizada através do GED 3981/2021 alteração para retificar o objeto (errata). A divergência se referiu a marca/especificação dos veículos, sendo que foi locado dois veículos da marca volkswagem (Saveiro) e o pedido tratava-se de dois veículos tipo Strada (Fiat).

Processo GED 2508/2021

Objeto: Aquisição de botinas para atender os servidores da Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos que trabalham em serviços que traga quedas, cortes, lesões e qualquer outro dano causado por atividades sem proteção.

Favorecido: Serv. Produção Musical EIRELI.

Valor: 17.500,00

Constatação: Aquisição de botinas sem identificação de quantitativo por numeração e sem apresentar relação dos servidores a serem contemplados.

Processo GED 1864/2021

Objeto: Aquisição de peças para conserto e manutenção do veículo Van Mercedes Sprinter 16 lugares placa MOX 8457 da Secretaria Municipal de Saúde.

Favorecido: VD Comércio de Veículos Ltda

Valor: 2.265,94

Constatação: Divergência de informação em relação ao embasamento legal. Foi indicado o art. 24, inciso II, da lei 8.666/93 em razão do valor (não houve no mínimo três coletas de preço), porém, o processo foi tratado e comprovado ser objeto de exclusividade, devendo ser retificado o embasamento legal para o art. 25, inciso I, da lei 8.666/93 em razão da "carta de exclusividade" apresentada.

Processo GED 793/2021

Objeto: Aquisição de peças destinadas ao veículo Van Sprinter 16 lugares placa MOX 8457.

Favorecido: VD Comércio de Veículos Ltda

Valor: 8.659,63

Constatação: Divergência de informação em relação ao embasamento legal. Foi indicado o art. 24, inciso I, da lei 8.666/93, porém, o processo foi tratado e comprovado ser objeto de



exclusividade, devendo ser retificado o embasamento legal para o art. 25, inciso I, da lei 8.666/93 em razão da "carta de exclusividade" apresentada.

Processo GED 1820/2021

Objeto: Contratação de empresa para prestação de serviço de controle de vetores e pragas urbanas para dedetização, desinsetização, desratização e controle de pragas e vetores no Hospital Municipal Nossa Senhora da Penha, Unidade da Secretaria Municipal de Saúde e Unidade de Saúde Dr. Nilzio José da Silva.

Favorecido: Janinha das Graças Ventorin Bravim ME

Valor: 8.040,00

Constatação: Apresentação de orçamento com CNPJ inválido e não condizente com a razão social (Otimiza Serviços e Conservação Ltda). Durante a execução da auditoria foi realizada comunicação ao Setor de Compras para sanar a irregularidade. Constatado que foi anexado outro orçamento de empresa diferente em substituição ao anteriormente inválido.



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
019/2021	Hospedagem para quatro pessoas, em quartos simples, sendo quatro quartos com cama de solteiro em cada um, atendendo assim os guias turísticos que ficarão do dia 01/03 ao dia 05/03/2021 no município de Conceição do Castelo para conhecer e mapear os pontos turísticos.	Atuane Págio Lopes MEI	1.248,00
020/2021	Contratação de empresa especializada para reforma da EMEF Santa Luzia.	Saeid Engenharia Ltda	145.517,28
021/2021	Publicação de atos públicos em jornal de circulação diária.	GFC Comunicações EIRELI	17.523,00
023/2021	Prestação de serviços de entrega de obrigações acessórias e contábil para atender as necessidades das Escolas da Secretaria Municipal de Educação.	João Paulo Nunes Fidelis Alves MEI	3.750,00
024/2021	Aquisição de materiais de construção para atender as demandas da secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos.	Garbelotto Comércio de Material de Construção EIRELI.	16.674,00
025/2021	Fornecimento de materiais e prestação de serviços destinados ao veículo Amarok (ano 2012/2013 e placa ODR 4671) para atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Caparó Autocenter Ltda EPP	10.445,00
SUB TOTAL.....			195.157,28

Tabela 2 (1)



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
026/2021	Fornecimento de materiais e serviços para ar condicionados de diversos setores da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Admilson Belisário ME	2.700,00
027/2021	Aquisição de um compactador de solo tipo sapo, para ser utilizado pela Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos, diante das diversidades dos serviços que são desenvolvidos tanto na Sede como no interior do município.	Imigrante Tratores Ltda	11.500,00
029/2021	Aquisição de uma lavadora de alta pressão, a ser utilizada na lavagem dos veículos e máquinas da Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos da Prefeitura de Conceição do Castelo/ES.	Imigrante Tratores Ltda	8.490,00
030/2021	Aquisição de vassouras tipo gari e rastelo para gari, para serem utilizados na limpeza urbana, atendendo as necessidades da Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos.	José Ligório Ramiro & Cia ME	6.095,00
031/2021	Aquisição de luvas e sacos plásticos de lixo, destinados a atender as necessidades da Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos.	José Ligório Ramiro & Cia ME	6.994,00
SUB TOTAL.....			35.779,00

Tabela 2 (2)



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
033/2021	Confecção e instalação de placas de sinalização turística no padrão Embratur seguindo as normas de especificações de diagramação e confecção.	APS Sinalização e Serviços EIRELI ME	6.760,00
034/2021	Aquisição de uma moto-poda HT 75,30CM/12,61 PMM3, para ser utilizada pela Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos, para poda de árvores e plantas em praças, jardins, logradouros e afins.	Agrozulcão Máquinas Ltda ME	2.799,00
035/2021	Aquisições de 200 unidades de latões de ferro sem tampa com capacidade de 200 litros.	Ferros e Plásticos Reciclados Santa EIRELI ME	11.800,00
037/2021	Aquisição de botinas para atender os servidores da Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos que trabalham em serviços que traga quedas, cortes, lesões e qualquer outro dano causado por atividades sem proteção.	Serv Produção Musical EIRELI	17.500,00
038/2021	Aquisição de par de placas modelo Mercosul para veículo da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Displak Indústria e Comércio de Placas EIRELI	170,00
040/2021	Prestação de serviços de cálculo atuarial para o exercício de 2021.	IF Consultoria Atuarial EIRELI	4.000,00
SUB TOTAL.....			43.029,00

Tabela 2 (3)



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
042/2021	Prestação de serviços de locação de tendas, visando atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Alissomsonorização e serviços EIRELI	12.600,00
044/2021	Prestação de serviços de mão-de-obra voltada a serviço de contratação de empresa para prestação de serviços de ministrar cursos de transporte escolar e de coletivo para condutores da Secretaria de Educação que realizam o transporte de alunos da rede municipal e estadual no município.	Senat – Serviço Nacional de Aprendizagem do Transporte	3.400,00
045/2021	Aquisição e prestação de serviços de reforma do telhado do Parque de Exposições e Eventos Joaquim Pinto Filho (Sanfonão), visando atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Serralheria Armação Ltda	16.860,00
046/2021	Locação de veículos visando atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	América Locação de Serviços Ltda	16.560,00
SUB TOTAL.....			49.420,00
TOTAL			323.385,28

Tabela 2 (4)



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Saúde			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
010/2021	Aquisição de peças destinadas ao veículo Van Sprinter 21 lugares placa MOX 8457.	VD Comércio de Veículos Ltda	8.659,63
022/2021	Aquisição de um fantoma mamográfico de acreditação ACR phantom e um negatoscópio mamográfico para 04 filmes.	GRX Brasil Ltda	12.019,80
028/2021	Aquisição de peça para conserto e manutenção do veículo Van Mercedes Sprinter 16 lugares placa MOX 8457 da Secretaria Municipal de Saúde.	VC Comércio de Veículos Ltda	2.265,94
032/2021	Contratação de empresa para prestação de serviço de controle de vetores e pragas urbanas para dedetização, desinsetização, desratização e controle de pragas e vetores no Hospital Municipal Nossa Senhora da Penha, Unidade da Secretaria Municipal de Saúde e Unidade de Saúde Dr. Nilzio José da Silva.	Janinha das Graças Ventorin Bravim MEI	8.040,00
036/2021	Aquisição de inseticida para o trabalho de campo da vigilância ambiental.	Agropaulos Produtos Saneantes Ltda ME	17.313,00
039/2021	Prestação de serviços de monitoração individual externa para um usuário e um padrão necessário para funcionamento do mamógrafo.	Sapra Landauer Serviço de Assessoria e Proteção Radiológica Ltda	611,28
041/2021	Aquisição de lâmpada infravermelho para fisioterapia.	Fabio Alex Barboza Hermanns	480,00
SUB TOTAL.....			49.389,65

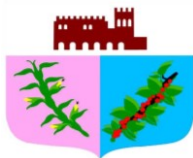
Tabela 3 (1)



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Saúde			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
043/2021	Aquisição de medicamentos que não estão contemplados na Farmácia Básica Municipal, Farmácia Hospitalar, Farmácia Cidadã Estadual e Programa Aqui Tem Farmácia Popular, que são atendidos após laudo social com as devidas informações e indispensáveis ao atendimento dos munícipes e pacientes internados.	Pharma Birth Ltda ME	6.650,62
SUB TOTAL.....			6.650,62
TOTAL			56.040,27

Tabela 3 (2)



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 – Atender ao que dispõe o art. 60 a lei 4.320/64 em relação ao prévio empenho (GED 1513/2021) e/ou futuros processos;

II – Identificar os veículos locados a serviço do município (GED 3393/2021);

III – Anexar ao GED 2508/2021 os comprovantes de entrega do EPI (botina) aos servidores beneficiados;

IV – Retificar os embasamento legal dos GED 1864/2021 e 793/2021;

V – Não realizar coleta de preço em empresas com CNPJ inválido e/ou inexistente (situação inadmissível).

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, 27 de Maio de 2021.