RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA
003/2021
3º 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 31 processos, sendo 19 por Dispensa de Licitação e 12 por Inexigibilidade de Licitação do período de maio a junho/2021, resultando em um montante de R$ 513.371,90 conforme demonstrado na tabela 1.

Entidade	Dispensa de Licitação	Inexigibilidade de Licitação
Prefeitura	125.209,69	213.550,81
Fundo Municipal de Saúde	62.612,30	0,00
Fundo Municipal de A. Social	0,00	112.000,00
Total	**187.821,99**	**325.550,81**

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. Não houve processo por Dispensa e/ou Inexigibilidade de Licitação no Fundo de Desenvolvimento Municipal.

2.5.1 – Constatações

Processo GED 3576 e 3622/2021
Objeto: Aquisição de livros educativos para a Secretaria Municipal de Educação (44.800,00) e Secretaria Municipal do Trabalho, Assistência e Desenvolvimento Social (112.000,00).
Favorecido: Editora Cidadania Ltda
Valor: 156.800,00
Constatação: Durante a fase de tramitação do processo, a Unidade Central de Controle Interno, expediu o OF. UCCI/PMCC 30/2021 recomendando ao gestor reavaliar a necessidade de aquisição do objeto, considerando o atual cenário de pandemia e em atendimento ao princípio da economicidade.
Posteriormente, a Ouvidoria do TCEES encaminhou para o Controle Interno deste município, a Notícia de Irregularidade TC n.

00415/2021-1, a qual questionava a necessidade de adquirir tal objeto em estado de pandemia. A Unidade Central de Controle Interno citou os gestores das respectivas secretarias que prestaram os devidos esclarecimentos. Posteriormente, os esclarecimentos foram encaminhados à Ouvidoria do TCEES. Até a presente data não houve retorno e/ou encaminhamento da Ouvidoria do TCEES a Unidade Central de Controle Interno.

Processo GED 4164/2021
Objeto: Realização de um show da dupla Ulisses e Wesley, que acontecerá no dia 04 de junho, com início às 19:15, durante o desenvolvimento da live da Portugália.
Favorecido: Wesley Rosa de Oliveira MEI
Valor: 1.500,00
Constatação: Contratado não possui no CNPJ a atividade permitida para firmar contrato com o objeto "Show Musical". Consultando a Classificação Nacional de Atividades Econômicas – CNAE, foi identificado a existência de "Produção Musical" (CNAE 9001-9/02), ausente no referido CNPJ.

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	**Objeto**	**Favorecido**	**Valor**
47/2021	Aquisição de placar eletrônico de led para campo society para atender as necessidades da Secretaria Municipal de Esporte e Lazer.	L & S Moveis e Eletrodomésticos Ltda	1.580,00
48/2021	Aquisição de camisas e calças para atender os servidores da Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos.	Serv. Produção Musical EIRELI	17.600,00
50/2021	Prestação de serviços de renovação de garantia para o servidor da Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo.	Print Solução em Tecnologia Ltda	12.826,27
51/2021	Aquisição e prestação de serviços gráficos de comunicação visual, destinados a atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Mídia Serviços de Propaganda EIRELI ME	17.400,00
52/2021	Fornecimento de placas de sinalização turística para atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	APS Sinalização e Serviços EIRELI	10.220,00
53/2021	Aquisição de peças para conserto e manutenção de motosserras e roçadeiras, destinados a atender as necessidades da Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos.	Agrozulcão Máquinas Ltda	2.228,42
SUB TOTAL.....			**61.854,69**

Tabela 2 (1)

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	**Objeto**	**Favorecido**	**Valor**
54/2021	Prestação de serviços de atualização do mapa turístico e disponibilização em site turístico de nível regional durante o período de um ano para atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	APS Sinalização e Serviços EIRELI	6.000,00
55/2021	Mão-de-obra para manutenção de máquinas sthil, destinados a atender as necessidades da Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos.	Agrozulcão Máquinas Ltda	615,00
56/2021	Prestação de serviços de mão-de-obra voltada a serviço de manutenção do poço artesiano e da bomba caneta da EMEF José Feriani e EMEF Alto Monforte.	José Milton Dias dos Santos MEI	2.800,00
58/2021	Serviço de transmissão da live da Festa Portugália, nos dias 04, 05 e 06 de junho de 2021.	Leandro Gomes Prata MEI	5.100,00
60/2021	Fornecimento de estrutura de palco, sonorização e iluminação, incluindo locação, montagem e desmontagem, para a realização da live da Festa Portugália, nos dias 04, 05 e 06 de junho de 2021.	Diâmetro Sonorização Ltda	4.800,00
61/2021	Aquisição de papel xerográfico, modelo A4, para atender a Secretaria Municipal de Educação e as Escolas pertencentes a mesma.	Veiga Comércio e Serviços de Eletrodomésticos Ltda	11.340,00
SUB TOTAL.....			**30.655,00**

Tabela 2 (2)

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	**Objeto**	**Favorecido**	**Valor**
62/2021	Elaboração de projetos para reforma do Centro de Eventos Sanfonão, destinados a atender as necessidades da Secretaria Municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Império Engenharia EIRELI	32.700,00
SUB TOTAL.....			**32.700,00**
TOTAL.....			**125.209,69**

Tabela 2 (3)

INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	**Objeto**	**Favorecido**	**Valor**
04/2021	Aquisição de material didático para o ano de 2021.	Editora Aprende Brasil Ltda	137.982,00
05/2021	Aquisição de livros educativos para atender a Secretaria Municipal de Educação.	Editora Cidadania Ltda	44.800,00
06/2021	Realização de um show da dupla Wagner e Edmar, que acontecerá no dia 06 de junho, com início às 11:30, durante o desenvolvimento da live da Portugália.	Edmar Alves Nalli MEI	2.000,00
07/2021	Realização de um show musical da Banda Aço Doce, que acontecerá no dia 05 de junho, com início às 21:00, durante o desenvolvimento da live da Portugália.	Manoel Rogério de Moura MEI	10.000,00
08/2021	Realização de um show da dupla Ulisses e Wesley, que acontecerá no dia 04 de junho, com início às 19:15, durante o desenvolvimento da live da Portugália.	Wesley Rosa de Oliveira MEI	1.500,00
09/2021	Realização de um show do cantor Luciano Daré, que acontecerá no dia 05 de junho, com início às 19:00, durante o desenvolvimento da live da Portugália.	Luciano Carlos Daré MEI	1.600,00
10/2021	Realização de um show da Banda Vale Night, que acontecerá no dia 05 de junho, com início às 22:30, durante o desenvolvimento da live da Portugália.	Mateus Rocha Ferreira MEI	6.000,00
SUB TOTAL.....			**203.882,00**

Tabela 3 (1)

INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	**Objeto**	**Favorecido**	**Valor**
11/2021	Realização de um show com o Grupo Mulekagem do Samba, que acontecerá no dia 04 de junho, com início às 22:30, durante o desenvolvimento da live da Portugália.	Wagner Manhoni MEI	1.200,00
12/2021	Realização de um show com o cantor Carlos Henrique, que acontecerá no dia 04 de junho, com início às 21:00, durante o desenvolvimento da live da Portugália.	Carlos Henrique Soares MEI	3.000,00
13/2021	Capacitação do engenheiro civil por meio de curso online com o tema engenharia de Custos e SINAPI.	Caixa Econômica Federal	1.800,00
14/2021	Contratação de manutenção da retroescavadeira JCB 3C 4 x 4.	Valence Máquinas e Equipamentos Ltda	3.668,81
SUB TOTAL.....			**9.668,81**
TOTAL.....			**213.550,81**

Tabela 3 (2)

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Saúde			
Número	**Objeto**	**Favorecido**	**Valor**
57/2021	Aquisição de medicamentos enoxaparina 800 mg para atender as necessidades de gestante e pacientes que precisem de anticoagulação de urgência.	Pharma Birth Ltda ME	3.382,00
59/2021	Serviço de apoio e organização para atender a portaria do Hospital Municipal Nossa Senhora da Penha.	MGE Serv. Prestadora de Serv. Ltda ME	17.250,00
63/2021	Aquisição de termômetros digital infravermelho para uso dos agentes de saúde e demais profissionais da saúde que atuam na linha de frente do Covid-19.	Comercial Santana Soluções Ltda	2.599,80
64/2021	Prestação de serviços destinado ao conserto e manutenção do veículo Renault Master placa QRM 6C88 da Secretaria Municipal de Saúde.	Caparaó Autocenter Ltda	5.400,00
65/2021	Prestação de serviços no setor de faturamento da Secretaria Municipal de Saúde.	Multi Serviços de Saúde EIRELI ME	17.424,00
66/2021	Aquisição de equipamentos de proteção individual (EPI) para enfrentamento ao Covid-19.	Hospidrogas Comércio de Produtos Hospitalares Ltda	16.556,50
TOTAL.....			**62.612,30**

Tabela 4

INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Assistência Social			
Número	**Objeto**	**Favorecido**	**Valor**
15/2021	Aquisição de livros educativos para a Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social.	Editora Cidadania Ltda	112.000,00
TOTAL			**112.000,00**

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 - 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.
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 – 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 – Observar a Classificação Nacional de Atividades Econômicas – CNAE constantes no CNPJ em detrimento com o objeto a ser contratado.

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, 22 de Setembro de 2021.

CLECIO EDUARDO VIANA:06959319706
Assinado de forma digital por CLECIO EDUARDO VIANA:06959319706
Dados: 2021.09.22 10:52:08 -03'00'

BARBARA AYRES FERNANDES FONSECA:12443822729
Assinado de forma digital por BARBARA AYRES FERNANDES FONSECA:12443822729
Dados: 2021.09.22 10:54:17 -03'00'