



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA
001/2020 – 5º Bimestre/2020

Processo	Objeto	Auditado
1209/2020	Dispensa e/ou Inexigibilidade	Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social e Fundo Desenvolvimento Municipal

O trabalho de Auditoria segue as definições constantes no Manual Técnico de Auditoria Interna, aprovado pelo Decreto nº 2.988/2017, 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 2020 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 2020.

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 2020 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 2020 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. O período ora analisado refere-se ao 5º bimestre/2020.

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. Em relação ao GED ressalta-se que o município desde o ano de 2019 adotou o sistema eletrônico de tramitação dos processos administrativos, exceto, os processos licitatórios. Com esta iniciativa o trabalho de auditoria da UCCI pode realizado de qualquer lugar com acesso à internet. As informações não disponíveis nos sistemas serão solicitadas ao respectivo setor, caso necessárias.

2.5 - ANÁLISE DOS DADOS

Foram analisados 41 processos, destes, 30 por **Dispensa de Licitação**, sendo 16 na Prefeitura, 12 no Fundo Municipal de Saúde e 03 no Fundo Municipal de Assistência Social, e 11 por **Inexigibilidade de Licitação**, sendo 11 na Prefeitura, que totalizaram R\$ 539.396,50 no período de setembro a outubro/2020 (5º bimestre/2020), conforme demonstrado na tabela 1 e detalhados nas tabelas 2 a 5.

Entidade	Dispensa de Licitação	Inexigibilidade de Licitação
Prefeitura	286.496,41	30.226,00
Fundo Municipal de Saúde	194.828,09	0,00
Fundo Municipal de A. Social	27.846,00	0,00
Fundo de Desenv. Municipal	0,00	0,00
Total	509.170,50	30.226,00

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.

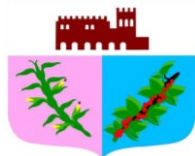
Em detrimento ao Decreto Municipal nº 3.365/2019 que dispõe sobre a dispensa de oitiva prévia da Procuradoria Geral do município em determinadas matérias.

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.

Em especial, no período da pandemia, pela Medida Provisória 961/2020 que flexibiliza as regras de licitações e contratos, para toda a administração pública, até 31 de dezembro deste ano, prazo do estado de calamidade pública relativo à pandemia do Coronavírus. A MP também altera os limites orçamentários para as dispensas da realização de processos licitatórios. Os novos valores são de até R\$ 100 mil na contratação de obras e serviços de engenharia (antes esse limite era de R\$ 33 mil) e de até R\$ 50 mil para compras e outros serviços (antes o limite era de R\$ 17,6 mil); Fonte: Agência Senado.

E em detrimento a todos os Decretos editados e a serem editados que dispuserem sobre a adoção de medidas temporárias e emergenciais de prevenção de contágio pelo Novo Coronavírus (COVID-19).

Nas tabelas 2 a 4 encontra-se demonstrada a relação dos processos por Dispensa e/ou Inexigibilidade de Licitação, com seus respectivos valores e favorecidos.



2.5.1 – CONSTATAÇÕES

Com base nos dispositivos legais citados no item 2.5 e após análise de todos os processos por Dispensa e/ou Inexigibilidade de licitação foram identificados os seguintes achados:

Processo GED 6075/2020

Objeto: Aquisição de materiais para iluminação pública e instalação de bombas em poços artesianos na localidade de Santo Antônio, Zona Rural, no município de Conceição do Castelo, para a Quadra de Esportes e para o Posto de Saúde, visando atender as necessidades da secretaria municipal de Obras e Serviços Urbanos.

Favorecido: Follis Ltda ME

Valor: 4.365,05

Constatação: Dos itens listados para aquisição consta item já licitado, porém, o setor de Compras emitiu declaração de não haver impedimento para tal objeto.

Através do protocolo GED 6815/2020 foi encaminhado ao chefe do departamento de Compras, Patrimônio e Transportes, recomendação para rever e verificar a declaração de impedimento.

Processo GED 6424/2020

Objeto: Aquisição de bomba submersa para atender a secretaria municipal de educação.

Favorecido: Comercial JR Ltda

Valor: 2.882,38

Constatação: Aquisição de item de natureza semelhante ao constante no GED 6075/2020, com declaração de não haver impedimento para tal objeto.

Através do protocolo GED 6815/2020 foi encaminhado ao chefe do departamento de Compras, Patrimônio e Transportes, recomendação para rever e verificar a declaração de impedimento.

Processo GED 5260/2020

Objeto: Serviços de mão-de-obra no veículo GM SPIN, placa QRM 3E09, pertencente a frota da secretaria de Educação.

Favorecido: Comercial de Veículos Capixaba Ltda

Valor: 1.265,00

Constatação: Ausência da carta de exclusividade.



Processo GED 4856/2020

Objeto: Show do cantor Vando Valentim no dia 04 de setembro de 2020, durante a programação live da 29ª Festa do Sanfoneiro.

Favorecido: Vando Valentim MEI

Valor: 1.000,00

Constatação: Contrato de exclusividade vencido.

Contratações COVID-19 (art. 4º da Lei 13.979/2020)

Processo GED 5196/2020

Objeto: Aquisição de EPI's tendo em vista a pandemia do coronavírus.

Favorecido: Clalmedi Comércio e Representações Ltda

Valor: 7.426,00

Constatação: Utilização de três orçamentos para pesquisa de preço.

Processo GED 5908/2020

Objeto: Confecção de tapetes sanitizantes par atender a secretaria municipal de Assistência e Desenvolvimento Social.

Favorecido: Manoel Rocha de Oliveira MEI

Valor: 10.920,00

Constatação: Utilização de três orçamentos para pesquisa de preço.

Processo GED 5648/2020

Objeto: Aquisição de máscaras triplas descartáveis para utilização como EPI para os servidores da secretaria municipal de Assistência e Desenvolvimento Social, tendo em vista a pandemia de coronavírus.

Favorecido: Ponto a Ponto Drogaria Ltda

Valor: 9.500,00

Constatação: Utilização de três orçamentos para pesquisa de preço.

Processo GED 4760/2020

Objeto: Aquisição de gases medicinais.

Favorecido: Oxgás Sul Comércio de Gases Ltda ME

Valor: 63.471,30

Constatação: Utilização de três orçamentos para pesquisa de preço.



Processo GED 5963/2020

Objeto: Confecção de tapetes sanitizantes par atender a secretaria municipal de Educação.

Favorecido: Manoel Rocha de Oliveira MEI

Valor: 9.555,00

Constatação: Utilização de três orçamentos para pesquisa de preço.

Processo GED 5859/2020

Objeto: Inserções em rádio sobre informativos COVID-19.

Favorecido: Rádio Cultura de Castelo FM Ltda

Valor: 35.560,00

Constatação: Utilização de três orçamentos para pesquisa de preço.



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
113/2020	Aquisição de equipamentos para auxiliar na manutenção da rede de internet e sinal de TV das secretarias municipais de Conceição do Castelo – ES.	Mateus Rocha Ferreira MEI	13.956,50
115/2020	Aquisição de tablete 7, mesa de som, cabo balanceado, cabo P10, cabo XLR X XLR, pedestal para microfone, kit de três microfones, microfone e cachimbo para microfone, visando atender as necessidades da secretaria municipal de Administração, Cultura e Turismo.	Loc Mil Ltda ME	4.016,70
119/2020	Aquisição de graxa com base de lítio para rolamento.	SGR Auto Center Ltda ME	3.428,00
120/2020	Serviços de mão-de-obra no veículo GM SPIN placa QRM 3E09 pertencente a frota da secretaria de Educação.	Comercial de Veículos Capixaba Ltda	1.265,00
121/2020	Aquisição de peças e serviços para manutenção do veículo caminhão Ford Cargo 1519B ano 2013, placa OVF 1461.	Caparaó Autocenter Ltda EPP	3.982,00
122/2020	Aquisição de peças e serviços de troca do chassi do caminhão caçamba pertencente a secretaria municipal de Obras e Serviços Urbanos.	Reginaldo Antônio da Silva ME	17.800,00
SUB TOTAL			44.448,20



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
123/2020	Aquisição de shampoo automotivo para lavagens da frota de carros, máquinas, ônibus e demais veículos pertencentes a Prefeitura Municipal de Conceição do Castelo – ES.	W.M.J. Peças e Serviços para tratores Ltda	1.152,00
124/2020	Execução de 03 furos de sondagem geotécnica a percussão do tipo SPT de simples reconhecimento para construção de quadra Poliesportiva localizada no Centro de Eventos Joaquim Pinto Filho, no Bairro Pedro Rigo, no município de Conceição do Castelo – ES.	Bate Estaca Três Irmãos Ltda	3.800,00
126/2020	Aquisição de gêneros alimentícios destinados a atender as necessidades das secretarias de Saúde e Educação.	Iskmans Comércio Ltda	91.488,00
126/2020	Aquisição de gêneros alimentícios destinados a atender as necessidades das secretarias de Saúde e Educação.	C. C. Gonçalves Leite ME	31.840,00
126/2020	Aquisição de gêneros alimentícios destinados a atender as necessidades das secretarias de Saúde e Educação.	Comercial Glícia Ltda	4.112,00
128/2020	Inserções em rádio sobre informativos do COVID-19.	Rádio Cultura de Castelo FM Ltda	35.560,00
129/2020	Serviços de plotagens de projetos de engenharia.	Luana Cristina Nali Ferreira MEI	660,50
131/2020	Serviço de publicação dos atos públicos, veiculação de publicidades oficiais, anúncio de notas, avisos, citações, extrato de contrato, termo aditivos, relatórios financeiros e contábeis, publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária.	GFC Comunicações EIRELI ME	16.703,28
SUB TOTAL			185.315,78



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
137/2020	Aquisição de livros para a rede municipal de ensino, para o ano letivo de 2020, visando atender as necessidades das instituições de ensino da educação infantil e fundamental da secretaria municipal de Educação de Conceição do Castelo.	Vizu Distribuidora de Livros Ltda	39.930,00
140/2020	Aquisição de bomba submersa para atender a secretaria municipal de Educação.	Comercial JR Ltda	2.882,38
141/2020	Confecção de tapetes sanitizantes para atender a secretaria de Educação.	Manoel Rocha de Oliveira MEI	9.555,00
143/2020	Aquisição de materiais para iluminação pública e instalação de bombas em poços artesianos na localidade de Santo Antônio, Zona Rural, no município de Conceição do Castelo, para a Quadra de Esportes e para o Posto de Saúde, visando atender as necessidades da secretaria municipal de Obras e Serviços Urbanos.	Follis Ltda ME	4.365,05
TOTAL.....			286.496,41

Tabela 2



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

INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
010/2020	Show com a dupla Raione e Mateus no dia 05 de setembro de 2020 durante a programação da live da 29ª Festa do Sanfoneiro.	Mateus Rocha Ferreira MEI	6.000,00
011/2020	Show do cantor Vando Valentim no dia 04 de setembro de 2020 durante a programação da live da 29ª Festa do Sanfoneiro.	Vando Valentim MEI	1.000,00
012/2020	Show com DJ Leandro Prata no dia 05 de setembro de 2020 durante a programação da live da 29ª Festa do Sanfoneiro.	Leandro Gomes Prata MEI	1.000,00
013/2020	Show com a dupla Wagner e Edmar no dia 04 de setembro de 2020 durante a programação da live da 29ª Festa do Sanfoneiro.	Edmar Alves Nalli MEI	2.000,00
014/2020	Show com a banda Gelo Seco no dia 05 de setembro de 2020 durante a programação da live da 29ª Festa do Sanfoneiro.	Makson Cora MEI	3.000,00
015/2020	Show com o Grupo Mulekagem do Samba no dia 05 de setembro de 2020 durante a programação da live da 29ª Festa do Sanfoneiro.	Wagner Manhoni MEI	1.200,00
016/2020	Show do Trio Chocomel no dia 04 de setembro de 2020 durante a programação da live da 29ª Festa do Sanfoneiro.	Mariana Venâncio Sabino MEI	1.000,00
017/2020	Show com a banda Forró Numa Boa no dia 06 de setembro de 2020 durante a programação da live da 29ª Festa do Sanfoneiro.	M. Celso de S. Alves ME	6.000,00
SUB TOTAL.....			21.200,00



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

INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
018/2020	Participação de profissionais da secretaria municipal de Educação no curso MAP – Mindset de Alta Performace.	Instituto Lucas Fonseca EIRELI	2.394,00
019/2020	Participação de profissionais da secretaria municipal de Educação na palestra: conhecimento, gerando resultados o poder da conexão, inspirada na produtividade.	Instituto Lucas Fonseca EIRELI	5.600,00
020/2020	Prestação de serviço de capacitação por meio de um curso on line com o tema pregão eletrônico, teórico e prático, sob o enfoque público e o privado.	Grupo Centrum Consultoria, Capacitação e Eventos Ltda	1.032,00
TOTAL			30.226,00

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
117/2020	Aquisição de gases medicinais.	Oxgás Sul Comércio de Gases Ltda ME	63.471,30
118/2020	Monitoração individual externa para um usuário e um padrão, para monitorar o nível de doses de radiação recebida pelo usuário no manejo do aparelho mamógrafo.	Sapra Landauer Serviço de Assessoria e Proteção Radiológica Ltda	132,00
125/2020	Prestação de serviços em instalação do grupo gerador automático no Hospital Municipal Nossa Senhora da Penha.	Gustavo Willian Felisberto Vieira MEI	9.397,20
126/2020	Aquisição de gêneros alimentícios destinados a atender as necessidades das secretarias de Saúde e Educação.	Comercial Glícia Ltda	139,60
126/2020	Aquisição de gêneros alimentícios destinados a atender as necessidades das secretarias de Saúde e Educação.	C. C. Gonçalves Leite ME	2.985,00
126/2020	Aquisição de gêneros alimentícios destinados a atender as necessidades das secretarias de Saúde e Educação.	Iskmans Comércio Ltda	8.094,58
132/2020	Construção da Unidade Básica de Saúde na Comunidade rural de São José da Bela Vista, no município de Conceição do Castelo – ES.	J. N. Construtora Ltda	97.998,43
133/2020	Aquisição de bolsa de urina e cloreto de sódio para combate ao coronavírus.	Cefarminas Comércio de Produtos Farmacêuticos Ltda	602,10
SUB TOTAL.....			182.820,21



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

Número	Objeto	Favorecido	Valor
134/2020	Aquisição de citrato de fentanila para o combate ao coronavírus.	Tidimar Comércio de Produtos Médicos Hospitalares	719,50
135/2020	Aquisição de suxametonio para combate ao coronavírus.	Hospidrogas Com. de Prod. Hosp. Ltda	480,00
136/2020	Aquisição de medicamentos que não estão contemplados na farmácia básica municipal, farmácia cidadã estadual e programa aqui tem farmácia popular, para atender as necessidades da secretaria municipal de Saúde e Hospital Municipal Nossa Senhora da Penha.	Biancardi & Furlan Ltda	6.038,38
138/2020	Aquisição de peça destinada ao veículo Van Mercedes Sprinter 16 lugares placa MOX 8457 pertencente a frota da secretaria municipal de Saúde.	Caparaó Autocenter Ltda	1.800,00
139/2020	Prestação de serviços destinado ao veículo Van Mercedes Sprinter 16 lugares placa MOX 8457 pertencente a frota da secretaria municipal de Saúde.	Caparaó Autocenter Ltda	2.970,00
TOTAL.....			194.828,09

Tabela 4



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Assistência Social			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
116/2020	Aquisição de EPI tendo em vista a pandemia do coronavírus.	Clalmedi Comércio e Representações Ltda	7.426,00
130/2020	Aquisição de máscaras triplas descartáveis para utilização como EPI para os servidores da secretaria municipal de Assistência e Desenvolvimento Social de Conceição do Castelo, tendo em vista a pandemia de coronavírus.	Ponto a Ponto Drogaria Ltda	9.500,00
142/2020	Confecção de tapetes sanitizantes para atender a secretaria municipal de Assistência e Desenvolvimento Social.	Manoel Rocha de Oliveira MEI	10.920,00
TOTAL.....			27.846,00

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 internos para a elaboração de processos por Dispensa e/ou Inexigibilidade de Licitação, as constatações estão relatadas no subitem 2.5.1.

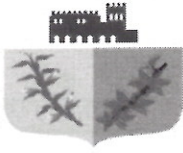
No processo GED 6075 e 6424/2020 foi emitida recomendação durante a análise da auditoria, através do GED 6815/2020, para o setor competente tomar as devidas providências.

Os processos GED 5260 e 4856/2020 devem ser sanadas as irregularidades em detrimento a legislação aplicável às contratações por dispensa e/ou inexigibilidade de licitação.

As contratações destinadas ao combate a pandemia referentes aos processos GED 5859, 5963, 4760, 5908, 5648 e 5196/2020, ausentes outras fontes de pesquisa de preços (além dos três orçamentos).

Em relação a todos os processos com base no art. 4º da Lei 13.979/2020 (específica para o estado de pandemia), a UCCI já havia realizada recomendação para que fosse observada as instruções da Recomendação 002/2020 do Ministério Público de Contas do TCEES, principalmente, no diz respeito a pesquisa de preços válidas ou "cesta de preços aceitáveis". A referida recomendação enfatizou a necessidade do Gestor priorizar a qualidade e a diversidade das fontes, consoante ao Acórdão n. 868/2013 – Plenário – TCU, nos seguintes termos: "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".

Constatado pela UCCI que ambas as recomendações não foram atendidas em relação a "pesquisas junto a fornecedores, valores



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

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”. Constatado que foi utilizado como parâmetro de preço de mercado, apenas três coletas de “prováveis” fornecedores.


RECOMENDA-SE:

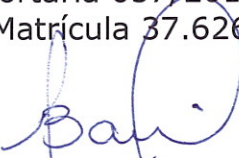
I – Atender as indicações constantes nas recomendações quanto a realização/procedimentos das despesas no período da pandemia, principalmente, quanto a “pesquisa de preços aceitáveis”.

II – Sanar as irregularidades dos processos GED 4856 e 5260/2020.

Por fim, após as medidas adotadas, informar a UCCI sobre as providências e resultados, conforme dispõe a IN SCI nº 002/2013. A manifestação do Gestor fará parte do relatório anual da Prestação de Contas 2020 a ser enviada ao TCEES.

Conceição do Castelo – ES, 10 de novembro de 2020.


CLÉCIO EDUARDO VIANA
Coordenador Chefe da Unidade Central de Controle Interno
Portaria 057/2017
Matrícula 37.626


BÁRBARA AYRES F. FONSECA
Auditora Pública Interna
Matrícula 38.933