



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA
001/2020 – 4º 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 4º 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 30 processos por Dispensa de Licitação, sendo 10 na Prefeitura, 15 no Fundo Municipal de Saúde e 05 no Fundo Municipal de Assistência Social, que totalizaram R\$ 425.870,80 no período de julho a agosto/2020 (4º bimestre/2020), conforme demonstrado na tabela 1.

Entidade	Dispensa de Licitação	Inexigibilidade de Licitação
Prefeitura	124.848,00	0,00
Fundo Municipal de Saúde	174.510,50	0,00
Fundo Municipal de A. Social	126.512,30	0,00
Fundo de Desenv. Municipal	0,00	0,00
Total	425.870,80	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.

Em detrimento ao Decreto Municipal nº 3.511/2020 que declara situação de calamidade pública em todo o território do município afetado por inundações, COBRADE 12100, conforme IN/MI 02/2016; Portaria nº 190 do Ministério do Desenvolvimento Regional/Secretaria Nacional de Proteção e Defesa Civil, que reconhece o Estado de Calamidade Pública no município de Conceição do Castelo, em decorrência de tempestade local/convectiva, chuvas intensas COBRADE 1.3.2.1.4, Decreto nº 0133-S.

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 4508/2020

Objeto: Aquisição de um transponder vivo frequência 598385 MHZ para a Comunidade de Indaiá, Conceição do Castelo.

Favorecido: Adriano Augusto Gomes da Silva MEI

Valor: 7.938,00

Constatação: A descrição do objeto é genérica, não sendo possível identificar no mercado físico e/ou virtual o preço do produto para comparação.

Foi aberto processo através do protocolo GED 4952/2020 com a finalidade da secretaria requerente reavaliar a solicitação, devendo apresentar justificativa mais detalhada do alcance do objetivo.

Processo GED 1264/2020

Objeto: Aquisição de medidor sonoro (decibelímetro).

Favorecido: C.F.F. Desenvolvimento de Produtos Eletrônicos EIRELI

Valor: 9.000,00

Constatação: Divergências nos orçamentos apresentados. Autorização de empenho com base no orçamento de maior valor, existindo no processo, valores significativamente menores ao utilizado. Foi aberto processo através do protocolo GED 4939/2020 para apurar a irregularidade e suspensão e/ou cancelamento do referido processo. Ausência do termo de referência (Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente).

Processo GED 3241/2020

Objeto: Aquisição de kit de cestas básicas para atender a demanda da Secretaria Municipal de Trabalho, Assistência e Desenvolvimento Social em relação a situação de vulnerabilidade social.

Favorecido: C.C. Gonçalves Leite ME

Valor: 79.326,00

Constatação: Através do protocolo GED 4372/2020 datado de 10 de agosto de 2020, a UCCI manifestou recomendando ao Gestor tomar providências para ajustar o preço do objeto; na época foi realizada pesquisa de preço no mercado local e constatado que o valor



apresentado estava acima do "aceitável". O Gestor propôs ao fornecedor o reequilíbrio financeiro através de redução em virtude da constatação da UCCI. O processo foi reaberto para realizar o aditivo de supressão de valor.

Processo GED 3148/2020

Objeto: Aquisição de máscaras triplas descartáveis para os servidores da SMTADS de Conceição do Castelo, tendo em vista a pandemia do Coronavírus.

Favorecido: Reserva Comércio Exterior EIRELI

Valor: 22.500,00

Constatação: Através do protocolo GED 4372/2020 datado de 10 de agosto de 2020, a UCCI manifestou recomendando ao Gestor tomar providências para atualizar os orçamentos apresentados; constatado na ocasião que foram utilizados cópias de orçamentos advindas da secretaria municipal de Saúde. Constatado pela UCCI que o Gestor realizou a atualização dos orçamentos, inclusive em outras empresas, permanecendo o preço anteriormente ofertado.

Processo GED 2835/2020

Objeto: Locação de tendas com objetivo de ser usada nas barreiras sanitárias e no centro da cidade na prevenção contra o Covid-19.

Favorecido: Alissom Sonorização e Serviços EIRELI EPP

Valor: 46.000,00

Constatação: Através do protocolo GED 4372/2020 datado de 10 de agosto de 2020, a UCCI manifestou recomendando ao Gestor, o não prosseguimento do processo por via normal; não caberia firmar contrato por um serviço supostamente já prestado. A recomendação foi atendida e o pagamento realizado por indenização por se tratar de despesa realizada sem prévio empenho.

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



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

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 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.



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
083/2020	Aquisição de dois discos para o servidor da Prefeitura de Conceição do Castelo.	Irmãos Curbani Ltda	17.600,00
088/2020	Prestação de serviços de alimentação de website, incluindo lista de dados e outras informações solicitadas pela Prefeitura, edição de estatísticas e outras informações necessárias para divulgação no website do município. Backup semanal do site, estrutura de programação SEO (Search Engine Optimization) para melhor indexação de cada página do site nos mecanismos de pesquisas, incluindo: produção de conteúdo para link bulding, consultoria na produção de artigos internos e externos do site, divulgação de conteúdo em agregadores, cadastro de diretórios de sites, monitoramento de erros 404 em tempo real, monitoramento de palavras chaves no site.	Matheus Rocha Ferreira MEI	48.000,00
093/2020	Aquisição de medidor sonoro (decibelímetro).	C.F.F. Desenvolvimento de Produtos eletrônicos EIRELI	9.000,00
095/2020	Manutenção no nobreak do servidor interno da Prefeitura de Conceição do Castelo.	Mhacker Cons. E Aud. De Sistemas Ltda	875,00
102/2020	Serviço de segurança do trabalho e implantação dos programas: PCMSO - programa de controle medico e saúde ocupacional; PPRA – programa de prevenção de riscos ambientais; LTCAT – laudo técnico de condições ambientais de trabalho; PPP – perfil profissiográfico previdenciário para fins de aposentadorias.	Base Segurança do Trabalho EIRELI	14.936,00



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

Número	Objeto	Favorecido	Valor
103/2020	Aquisição de óleo motor, óleo hidráulico e óleo lubrificante para manutenção das maquinas pesadas pertencente a Prefeitura de Conceição do Castelo.	J. de Paula Dias EPP	11.460,00
104/2020	Aquisição de um transponder vivo frequência 598385 MHZ, para a comunidade do Indaiá, Conceição do Castelo.	Adriano Augusto Gomes da Silva MEI	7.938,00
108/2020	Conserto de roçadeiras e motosserras usado para poda e jardinagem em parques, praças e jardins.	Agrozulção Máquinas Ltda	465,00
109/2020	Prestação de serviços de vistoria e emissão de laudo para regularização do tacógrafo dos veículos pertencentes a frota da secretaria de Educação conforme placas MQR 6792; MTE 4902; OCZ 3499; OCZ 3503; ODJ 5818; ODJ 5817; ODJ 5811; ODH 0084; ODJ 0085; ODJ 5812 e ODJ 5813.	Tacógrafo Cachoeiro Posto de Ensaio Metrológico Ltda	2.574,00
111/2020	Locução e animação durante os dias 04, 05 e 06 de setembro de 2020, para a realização da live da festa do sanfoneiro beneficente a APAE de Conceição do Castelo.	Renato Souza Rodeios e Eventos Ltda	12.000,00
TOTAL			124.848,00

Tabela 2



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Saúde			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
084/2020	Conserto e manutenção do veículo ambulância Renault Master placa QRM 6C88, pertencente a frota da secretaria de Saúde.	Auto France Veículos Ltda	80,00
085/2020	Aquisição de filtro de combustível para conserto e manutenção do veículo ambulância Renault Master placa QRM 6C88, pertencente a frota da secretaria de Saúde.	Auto France Veículos Ltda	100,00
086/2020	Manutenção e conserto do veículo Renault Sandero placa QRM 6C86.	Auto France Veículos Ltda	558,50
087/2020	Aquisição de peças para manutenção e conserto do veículo Renault Sandero placa QRM 6C86.	Auto France Veículos Ltda	760,70
089/2020	Manutenção e conserto do veículo Renault Sandero placa QRM 6C85.	Auto France Veículos Ltda	588,50
090/2020	Aquisição de peças para manutenção e conserto do veículo Renault Sandero placa QRM 6C85.	Auto France Veículos Ltda	874,07
091/2020	Manutenção e conserto do veículo Renault Sandero placa QRM 6C50.	Auto France Veículos Ltda	588,50
092/2020	Aquisição de peças para manutenção e conserto do veículo Renault Sandero placa QRM 6C50.	Auto France Veículos Ltda	874,07



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

Número	Objeto	Favorecido	Valor
096/2020	Avaliação de aparelho de mamografia por profissionais especializados em física médica para emissão de laudo garantia de qualidade.	Elias Vergílio da Cas e Cia Ltda	1.300,00
099/2020	Locação de tenda com o objetivo de ser usada nas barreiras sanitárias e no centro da cidade na prevenção contra o Covid-19.	Alissom Sonorização e Serviços EIRELI	46.000,00
100/2020	Aquisição de Equipamentos de Proteção Individual – EPI, para a secretaria de saúde para proteção individual e combate ao Coronavírus.	Hospidrogas Comércio de Produtos Hospitalares Ltda	101.228,00
105/2020	Aquisição de peças destinadas ao veículo Chevrolet Montana placa RBA 3H38.	Comercial de Veículos Capixabas S/A	570,00
106/2020	Aquisição de pneus destinados ao veículo Chevrolet S10 L200 placa OVF 9933 da vigilância ambiental e epidemiológica pertencente a frota da secretaria de Saúde.	J. de Paula Dias EPP	10.400,00
107/2020	Prestação de serviços destinados ao veículo Chevrolet Montana placa RBA 3H38.	Comercial de Veículos Capixabas S/A	300,00
112/2020	Aquisição de produtos de limpeza para atendimento a normas de higienização ao combate ao novo Coronavírus.	Shelf Comércio de Produtos Higiênicos Ltda	14.712,50
TOTAL.....			174.510,50

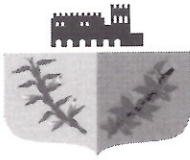
Tabela 3



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Assistência Social			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
094/2020	Aquisição de máscaras triplas descartáveis para os servidores da SMTADS de Conceição do Castelo, tendo em vista a pandemia do Coronavírus.	Reserva Comércio Exterior EIRELI	22.500,00
097/2020	Aquisição de kit de cesta básica para atender a demanda da secretaria de Trabalho, Assistência e Desenvolvimento Social em relação a situação de vulnerabilidade social.	C. C. Gonçalves Leite ME	79.326,00
098/2020	Aquisição de aparelho celular Samsung Galaxy J2 para o Conselho Tutelar.	Matheus Augusto Coco da Veiga MEI	760,00
101/2020	Aquisição de EPI e materiais de limpeza para o combate a pandemia do Coronavírus.	Comercial Glícia Ltda	23.496,30
110/2020	Prestação d serviços e substituição de peças da lavadora de roupas da Casa Lar Cyrene Moares Demartin.	Admilson Belisário ME	430,00
TOTAL.....			126.512,30

Tabela 4



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 foi constatada falta de atendimento à padronização preconizada no Decreto 3.376/2019, conforme relatado no subitem 2.5.1. (Processo GED 1264/2020). No processo GED 4508 não houve descumprimento no tocante aos atos legais em análise, porém, foi solicitada adequação do processo para descrever melhor o objeto e justificar o interesse público de tal investimento.

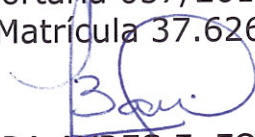
RECOMENDA-SE:

- 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** – Utilizar os modelos padronizados nos pedidos de contratações em detrimento a cada caso definido nos anexos do Decreto nº 3.376/2019, utilizados como check list; dos processos analisados no período, apenas a Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente não elaborou o termo de referência.

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, 08 de setembro 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