



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA 001/2020

Processo	Objeto	Auditado
1209/2020	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 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.

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, constante nos itens 2.5.1 e 2.5.2.

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 ser 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 22 processos, sendo 03 por Inexigibilidade de Licitação que totalizou R\$ 2.513.764,29 e 19 por Dispensa de Licitação que totalizou R\$ 780.817,32, do período de janeiro a fevereiro/2020, resultando em um montante de R\$ 3.294.581,61 conforme demonstrado na tabela 1.

Entidade	Dispensa de Licitação	Inexigibilidade de Licitação
Prefeitura	916.043,47	745.817,32
Fundo Municipal de Saúde	1.591.192,88	0,00
Fundo Municipal de A. Social	6.527,94	35.000,00
Fundo de Desenv. Municipal	0,00	0,00
Total	2.513.764,29	780.817,32

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.

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

Com base nos dispositivos legais a UCCI elaborou um demonstrativo para as modalidades de Dispensa e de Inexigibilidade de Licitação, respectivamente itens 2.5.1 e 2.5.2, que apresentam os resultados de conformidade em detrimento a cada exigência dos referidos Decretos. As ocorrências estão relatadas nas constatações.



2.5.1 – Dispensa de Licitação

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
01/2020	Decreto nº 3.297/2019	N/A	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

N/A (Não se aplica)

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
02/2020	Decreto nº 3.297/2019	N/A	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019		X
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Constatação: Ausência do Termo de Referência.

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
03/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
04/2020	Decreto nº 3.297/2019	N/A	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	N/A	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
05/2020	Decreto nº 3.297/2019	N/A	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	N/A	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	



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

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
06/2020	Decreto nº 3.297/2019	N/A	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	N/A	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
07/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019		X
	Decreto nº 3.376/2019		X
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Constatação: Ausência do Termo de Referência. Carta de exclusividade vencida.

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
08/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
09/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019		X
	Decreto nº 3.376/2019		X
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Constatação: Ausência do Termo de Referência. Carta de exclusividade vencida.



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

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
10/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
11/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
12/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
13/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
14/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	



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

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
15/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
16/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
17/2020	Decreto nº 3.297/2019	N/A	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	X	

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
18/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019		X
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Constatação: Ausência do Termo de Referência.

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
19/2020	Decreto nº 3.297/2019	X	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	



2.5.1 – Inexigibilidade de Licitação

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
01/2020	Decreto nº 3.297/2019	N/A	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019		X
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Constatação: Ausência de Termo de Referência, Justificativa de Preço e de Fornecedor.

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
02/2020	Decreto nº 3.297/2019	N/A	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019		X
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	

Constatação: Ausência de Termo de Referência, Justificativa de Preço e de Fornecedor.

Identificação	Embasamento legal	Atendimento	
		Sim	Não
05/2020	Decreto nº 3.297/2019	N/A	
	Decreto nº 3.363/2019	X	
	Decreto nº 3.365/2019	X	
	Decreto nº 3.376/2019	X	
	Decreto nº 3.511/2020	N/A	



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
01/2020	Fornecimento de solução corporativa (impressão de cópias) com acesso via rede local.	COPITEC – Comércio e Serviços de Informática EIRELI EPP	23.925,00
02/2020	Contratação de dois cursos de capacitação com os temas: gestão educacional e inteligência relacional e assertividade para os profissionais lotados nas unidades de ensino.	SENAC - Serviço Nacional de Aprendizagem Comercial	10.000,00
06/2020	Rateio das despesas do consórcio Rio Guandú entre os consorciados	Consórcio Público Rio Guandú	100.226,14
08/2020	Contratação da Associação de Catadores para coleta, triagem, processamento e comercialização de resíduos recicláveis e reaproveitáveis domiciliar, comercial e industrial.	Associação de Catadores de Materiais Recicláveis do Município de Conceição do Castelo	12.500,55
10/2020	Aquisição de um podador HS 45 e peças e acessórios.	Agrozulção Máquinas Ltda ME	2.011,98
11/2020	Manutenção, criação, produção de conteúdo e administração das plataformas digitais (mídias sociais, tais como facebook, instagram, sitio eletrônico, mensageiros), do município de Conceição do Castelo.	Leandro Gomes Prata MEI (Processo paralisado, não há empenho)	10.000,00
12/2020	Prestação de serviço de manutenção corretiva consultoria técnica do sistema de segurança eletrônica da rede de ensino municipal de Conceição do Castelo.	Bruno Vargas Ferreira MEI	7.128,00

Tabela 2



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

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
13/2020	Serviço de publicação de atos públicos oficiais do município de Conceição do Castelo em jornal de circulação diária em todo o estado do ES.	A Gazeta S/A	4.470,00
14/2020	Aquisição de grades de ferro com barra chata e cantoneira para bueiros e caixas de escoamento.	Serralheria Armação Ltda ME	7.840,00
15/2020	Prestação de serviços especializados de assessoria e consultoria técnica a Secretaria Municipal de Educação.	Martins Silva Assessoria Consultoria e Treinamentos Ltda	2.900,00
16/2020	Prestação de serviços de vistoria e emissão de laudo para regularização no órgão regulamentador do transporte escolar.	Inspeção Técnica Colatina Ltda	5.060,00
17/2020	Prestação de serviços de horas de máquinas, caminhões e rolo compactador para atender as necessidades da Secretaria de Obras e Serviços Urbanos com base no Decreto Estadual nº 0133-S de 27.01.2020.	Coop Serrana – Cooperativa de Transporte Sul Serrana Capixaba	720.040,00
18/2020	Serviço de impressões de projetos de diversas obras.	Luana Cristina Nali Ferreira MEI	1.346,80
19/2020	Prestação de serviços de confecção de suportes de ferro para árvores e suportes de ferro.	Serralheria Armação Ltda ME	8.595,00
TOTAL.....			916.043,47

Tabela 2



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

INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Prefeitura			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
01/2020	Aquisição de material didático para os alunos do ensino fundamental I durante o ano letivo de 2020.	Publicações Brasil Cultural Ltda	117.000,00
02/2020	Aquisição de material didático denominado sistema de ensino Aprende Brasil par ao ano letivo de 2020.	Editora Aprende Brasil Ltda	628.817,32
03/2020	Show artístico para a programação de carnaval 2020.	CANCELADO (15.000,00) Alexandro de Oliveira Campanha	0,00
04/2020	Show artístico para a programação de carnaval 2020.	CANCELADO (6.000,00) Raione Cunha Botelho MEI	0,00
TOTAL.....			745.817,32

Tabela 3

DISPENSA DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Saúde			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
04/2020	Funcionamento da sede administrativa do CIM Pedra Azul	Consórcio Público da Região Sudoeste Serrana – CIM P. Azul	22.836,48
05/2020	Contrato de rateio para gestão associada dos serviços de saúde TVSPS.	Consórcio Público da Região Sudoeste Serrana – CIM P. Azul	1.565.507,52
00/2020	Aquisição de peças destinadas a manutenção do veículo Van Sprinter 21 lugares placa OVJ 9J87	VD Comércio de Veículos Ltda	1.473,09
09/2020	Prestação de serviços destinada a manutenção do veículo Van Sprinter 21 lugares placa OVJ 9J87.	VD Comércio de Veículos Ltda	1.375,79
TOTAL.....			1.591.192,88

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
03/2020	Aquisição de materiais de armarinho para oficinas de corte e costura e aplique.	Luz Armarinho Ltda ME	6.527,94
TOTAL.....			6.527,94

Tabela 5

INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO – Fundo Municipal de Assistência Social			
Número	Objeto	Favorecido	Valor
05/2020	Show musical no Centro de Convivência Frei Alaor	Nivaldo da Silva Lázaro MEI	35.000,00
TOTAL.....			35.000,00

Tabela 6



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. Foi constatada ausência do Termo de Referência nos processos de Dispensa de Licitação nº 2 (Secretaria de Educação), 7 e 9 (Secretaria de Obras e Serviços Urbanos). Os processos de Inexigibilidade de Licitação nº 1 e 2 (Secretaria de Educação) foi constatada a ausência do Termo de Referência, Justificativa de Preço e de Fornecedor. Nos processos de Dispensa de Licitação nº 2 e 7 a carta de exclusividade encontra-se vencida.

RECOMENDA-SE:

I – Determinar que todas as Secretarias adotem 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.

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 Abril 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