



## UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

### RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA 001/2020 2º TRIMESTRE/2020

<b>Processo</b>	<b>Objeto</b>	<b>Auditado</b>
<b>7400/2020</b>	Dispensa e/ou Inexigibilidade	Câmara Municipal de Conceição do Castelo

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**, iniciados e concluídos no exercício de 2020.



## **UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

### **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.

#### **2.2 – PERÍODO DE EXECUÇÃO**

Refere-se ao 2º trimestre/2020 (abril a junho) com a divulgação dos resultados até o final do mês 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 será utilizado o método de confirmação através de check list, parte integrante deste relatório (Anexo I).

#### **2.4 - LEVANTAMENTO E COLETA DE DADOS**

Os dados serão coletados/extraídos através de consulta ao Portal da Transparência e análise dos processos físicos existentes. Todos os processos administrativos estão disponibilizados na íntegra no site oficial do Poder Legislativo.

#### **2.5 - ANÁLISE DOS DADOS**

Foram analisados todos os processos existentes por Dispensa e/ou Inexigibilidade de Licitação do período, que representou um montante contratado de R\$ 5.687,48. Os processos foram analisados considerando a Lei 8.666/93, o Decreto Federal nº 9.412/2018 que atualizou os valores para as modalidades de licitação de que trata o art. 23 da referida lei e o Decreto Municipal nº 3.297/2019 que atualizou os valores das modalidades de licitação considerando as disposições da Lei 8.666/93, em especial os arts. 23 e 120, e a LRF nº 101/2000.



## **UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

Na tabela 1 encontram-se relacionados os processos ocorridos na modalidade Dispensa de Licitação. Não houve no período processo aberto e/ou concluído por Inexigibilidade de Licitação.

Quanto a forma e conteúdo os processos administrativos atenderam ao que determina a legislação. Todos os processos foram iniciados a partir da solicitação do requerente e a tramitação ocorreu em ordem cronológica dos fatos, estando numerada e rubricada todas as páginas.

Ausentes nos processos o Termo de Referência Simplificado, embora haver a descrição detalhada do objeto e a coleta prévia de preços em pelo menos três fornecedores. Em relação a este item, ressalta-se que a empresa indica os preços com base no objeto definido, datado e com identificação. A proposta de preço é coletada em envelope identificado, lacrado e rubricado pelo fornecedor, acompanhada do cartão do CNPJ comprovando as atividades permitidas, o que garante que todos os fornecedores da proposta estão em igualdade de competição e habilitados, caso venha a vencer, atender o objeto requerido. Constatado haver nos processos declaração de que a despesa é adequada a lei orçamentária nos termos da LRF; parecer jurídico; minuta do contrato; toda documentação que habilita a pessoa jurídica a celebrar contrato com a administração pública; indicação de fiscal de contrato; publicação no diário oficial do extrato de dispensa de licitação; e o empenho do objeto contratado. Todas essas informações foram confirmadas através do check list, parte integrante deste relatório.

Constatado que todos os processos analisados estão disponibilizados na íntegra no site oficial do Poder Legislativo (<http://www3.cmcc.es.gov.br/adm/consulta.aspx>), onde qualquer cidadão pode ter acesso ao conteúdo.

Esta medida atende ao que determina os Princípios da Transparência e da Publicidade, pilares inseparáveis de uma gestão pública de qualidade.



**UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO  
DISPENSA DE LICITAÇÃO**

<b>Processo</b>	<b>Objeto</b>	<b>Favorecido</b>	<b>Valor</b>
7367/2020	Contratação exclusiva de microempresa ou empresa de pequeno porte especializada na prestação de serviços de lavagem, conservação e limpeza de veículos, para atender as necessidades da Câmara Municipal de Conceição do Castelo – ES, no exercício de 2020.	Juliano Raimundo MEI	1.535,00
7367/2020	Contratação de microempresa ou empresa de pequeno para a aquisição de material de higiene, limpeza, copa e cozinha, por demanda, para atender as necessidades da Câmara Municipal de Conceição do Castelo – ES, no exercício de 2020.	Comercial Glícia Ltda	1.674,84
		Lu Comercial de Alimentos Ltda	1.114,64
		C. C. Gonçalves Leite ME	593,00
		Total.....	3.382,48
7385/2020	Contratação de microempresa ou empresa de pequeno especializada no fornecimento de peças, óleo e serviços de manutenção do veículo oficial da Câmara Municipal, Chev/Prisma 1.4, MT LT, Ano/Modelo 2018, placa OVJ 9984.	Solimar Jubini & Cia Ltda	362,00
7420/2020	Contratação de microempresa ou empresa de pequeno especializada no fornecimento de bateria automotiva de 50 A (caixa alta) para o veículo oficial da Câmara Municipal, Chev/Prisma 1.4, MT LT, Ano/Modelo 2018, placa OVJ 9984.	LT Santos ME	408,00
<b>TOTAL .....</b>			<b>5.687,48</b>

Tabela 1



## UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

### 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, **RECOMENDA-SE:**

I – Elaborar de Termo de Referência nas contratações por Dispensa de Licitação.

Conceição do Castelo – ES, 27 de Julho 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



## UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

### ANEXO I

#### **CHECK LIST PARA VERIFICAÇÃO DE PROCESSO ADMINISTRATIVO DE DISPENSA E/OU INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO.**

Processo: \_\_\_\_\_

Empresa: \_\_\_\_\_

1- Houve solicitação do material ou serviço, com descrição clara do objeto?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

2- Há justificativa da necessidade do objeto?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

3- Foi feita elaboração da especificação do objeto e, nas hipóteses de aquisição de material da quantidade a ser adquirida?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

4- Houve elaboração de projetos básicos e executivo para obras e serviços, no que couber?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

5- Há indicação dos recursos para a cobertura da despesa?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

6- Foi feita pesquisa de mercado junto a três fornecedores?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

7- foi anexado o original das propostas nos autos?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_



### UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

8- Foi juntada o original ou cópia autenticada ( ou conferida com o original) dos documentos de regularidade exigidos?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

9-Foi feito a justificativa de preços?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

10-Foi elaborado mapa comparativo de preços?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

11-Foi solicitado amostra do produto de menor preço, (caso necessário)?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

12- Há autorização do ordenador de despesa?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

13-Houve emissão de Nota de Empenho ou documento equivalente?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

14- Houve inclusão de quaisquer outros documentos relativos à dispensa?

Resposta: ( ) SIM ( ) Não.

Outra resposta: \_\_\_\_\_

processo	Objeto	constatação

Ponto de Controle	Base Legal	Irregularidade Detectada

Ponto de Controle	Irregularidade/ilegalidade detectada	Proposições/alertas