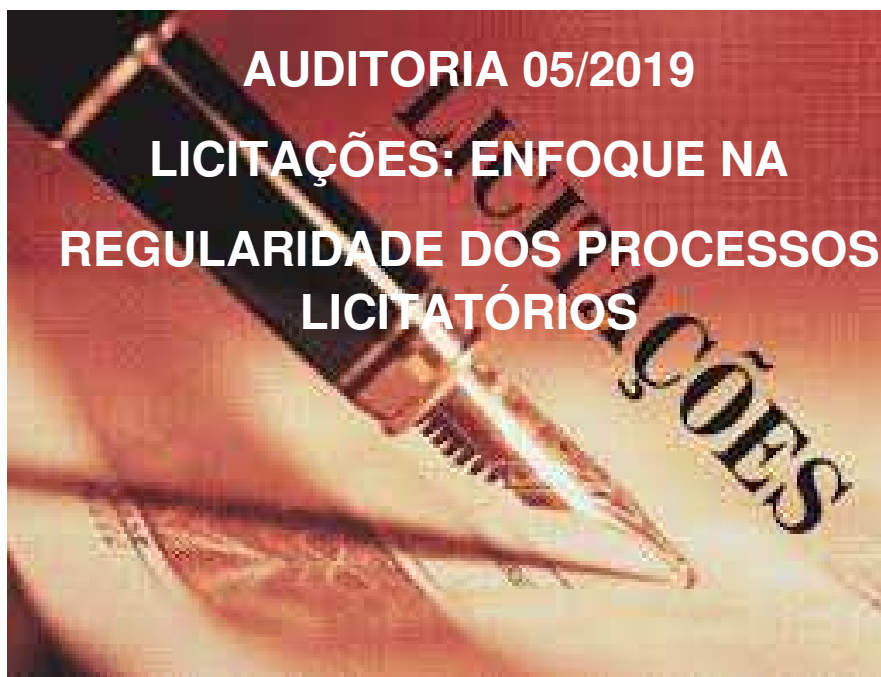




**ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO  
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**



CONFORME PLANO ANUAL DE AUDITORIA 05/2019, DA CONTROLADORIA  
INTERNA MUNICIPAL

ÓRGÃO/ENTIDADE: SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO E  
DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO

SETOR DE COMPRAS E LICITAÇÕES

EXERCÍCIO DE 01/01/2019 A 31/10/2019



## **PROGRAMA DE AUDITORIA**

### **1 - LICITAÇÕES**

Licitação é procedimento administrativo formal em que a Administração Pública convoca, por meio de condições estabelecidas em ato próprio (edital ou convite), empresas interessadas na apresentação de propostas para o oferecimento de bens e serviços. Objetiva garantir a observância do princípio constitucional da isonomia e a selecionar a proposta mais vantajosa para a Administração, de maneira a assegurar oportunidade igual a todos os interessados e a possibilitar o comparecimento ao certame do maior número possível de concorrentes.

Contrato administrativo, de acordo com a Lei nº 8.666/1993, é todo e qualquer ajuste celebrado entre órgãos ou entidades da Administração Pública e particulares, por meio do qual se estabelece acordo de vontades, para formação de vínculo e estipulação de obrigações recíprocas. Regulam-se os contratos pelas respectivas cláusulas, pelas normas da Lei de Licitações e pelos preceitos de direito público. Após concluído o processo licitatório ou os procedimentos de dispensa ou inexigibilidade de licitação, a Administração adotará as providências necessárias para celebração do contrato correspondente. No contrato devem estar estabelecidas com clareza e precisão cláusulas que definam direitos, obrigações e responsabilidade da Administração e do particular. Essas disposições devem estar em harmonia com os termos da proposta vencedora, com o ato convocatório da licitação ou com a autorização para contratação.

Fonte: Fonte: Licitações e contratos: orientações e jurisprudência do TCU / Tribunal de Contas da União. – 4. ed. Licitações e Contratos - Orientações e Jurisprudência do TCU, disponível em: <https://www.tcm.go.gov.br/explorer/repositorio/TCUcontratos.pdf>

### **2 - OBJETIVO GERAL**

**Esta auditoria objetiva avaliar as licitações, de maneira a verificar se os processos estão efetivamente constituídos e em cumprimento das leis, de modo a certificar que os servidores responsáveis cumpriram suas obrigações.**



**ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO  
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

### **3 - PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA**

Este trabalho de auditoria foi realizado por esta Controladoria, representada por mim, Solange Detofol, na condição de cargo público de controlador interno do Município de Santa Terezinha do Progresso.

Em atendimento ao Art. 16 da IN 20 TCE/SC prevê a realização dos trabalhos de auditoria nas rotinas pertinentes aos processos licitatórios e contratos no que diz respeito à avaliação dos procedimentos legais e controles.

### **4 - QUESTÕES DE AUDITORIA**

Buscaram-se respostas às questões de auditoria para fornecer subsídios às conclusões sobre o objetivo geral da auditoria, portanto, as questões foram elaboradas de forma a estabelecer com clareza o foco da investigação e os limites e dimensões que devem ser observados.

O procedimento de auditoria teve como escopo buscar respostas às seguintes questões macro:

- (I) Os procedimentos de licitações estão devidamente formalizados e instruídos?
- (II) O itinerário (trâmite) dos processos obedeceram a legislação?
- (III) Os editais e respectivos anexos (quando for o caso) foram concebidos de acordo com os ditames da legislação?
- (IV) Os aspectos financeiros das licitações possuem respaldo legal e contratual?
- (V) A execução contratual está devidamente instruída?

A partir destas foram elaboradas perguntas mais detalhadas, cuja resposta negativa gerou indícios e, com base em evidências (constantes nos autos dos processos), materializou-se constatações de auditoria (apontamentos de falhas).

### **5 - POSSÍVEIS ACHADOS**

Destaca-se aqui os principais rotinas, procedimentos e controles verificados nos processos licitatórios, junto ao setor de licitações conforme preceitua a lei de licitações nº 8.666/93:

- Licitação formalizada por meio de processo administrativo;
- Autorização do processo administrativo por autoridade competente;
- Pesquisa de preço junto a fornecedores (orçamento);
- Indicação de recurso que assegurem o pagamento;
- A designação do pregoeiro e da equipe de apoio;
- Consta de forma clara e sucinta o objeto e a justificativa do referido processo licitatório;



**ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO  
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

- As minutas de editais, contratos e todos os anexos do edital de licitação;
- Parecer jurídico sobre o edital e seus anexos;
- O extrato do edital está sendo publicado;
- Respeitado o prazo e local de divulgação conforme prevê a lei 8.666/93;
- Constam de todos os documentos necessários para a habilitação e atendem ao edital;
- Constam os originais das propostas;
- Ata da sessão do pregão;
- Parecer jurídico sobre a licitação;
- O resultado de cada processo licitatório foi homologado e adjudicado pela autoridade competente, visando a contratação;
- Publicação e divulgação do resultado da licitação;
- Documentos de habilitação e proposta foram assinadas pelos membros da comissão e pelos licitantes presentes;
- Foi celebrado o contrato ou instrumento equivalente com as assinaturas das partes interessadas;
- O processo está em pasta individualizada e numerada, com todas as assinaturas pertinentes;
- Se for o caso, constam recursos eventualmente apresentados pelos licitantes e respectivas manifestações e decisões;
- Se for o caso, consta despacho de anulação ou de revogação;

Análise sobre os contratos:

- O contrato possui cláusulas que estabeleçam:
  1. Objeto e seus elementos característicos;
  2. Regime de execução ou forma de fornecimento;
  3. Preço e condições de pagamento;
  4. Prazos de início e conclusão e forma de entrega;
  5. O crédito pelo qual ocorrerá a despesa;
  6. Garantias oferecidas;
  7. Direitos e responsabilidades;
  8. Casos de rescisão;
  9. Rescisão administrativa;
  10. Vinculação ou edital de licitação;
  11. A obrigação do contratado de manter, durante a execução do contrato, as condições de habilitação e qualificação exigidas;
  12. Reajustamento do contrato;
- Menção das partes e os representantes;
- Publicação resumida do contrato;
- Forma de recebimento conforme lei nº 8.666/93;

**6 - INFORMAÇÕES REQUERIDAS E FONTES DE INFORMAÇÃO**



**ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO  
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

Conforme relatório emitido no sistema informatizado Betha Sistema, pelo setor responsável, constatou-se as seguintes modalidades e quantidades das unidades Fundo de saúde e prefeitura:

**Prefeitura:**

<b>Modalidades</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Percentual</b>
Inexigibilidade	05	4,46
Pregão presencial	64	57,14
Tomada de preço	09	8,04
Dispensa	33	29,46
Leilão	01	0,89
<b>Total</b>	<b>112</b>	<b>100</b>

Conforme o relatório possui ao todo 112 processos licitatórios homologados até 31/10/2019 na Prefeitura. Mostra que a maioria dos processos são pregões presenciais, sendo que na prefeitura representa ao todo 57,14% dos processos.

**7 - PROCEDIMENTOS E TÉCNICAS**

O método utilizado para verificação dos processos licitatórios foi por amostras probabilísticas e aleatórias onde os elementos têm a mesma probabilidade de ser escolhido, sendo então selecionada uma amostra de 1 (quinze) processos, em um universo de cento e doze processos licitatórios já homologados pelo Município no período auditado.

O procedimento executado para possibilitar a obtenção de todos os elementos necessários à constituição do achado foi o Exame Documental.

A amostragem é também aplicada em função da necessidade de obtenção de informações e análise em tempo hábil.

Com base em um universo de 112 processos licitatórios, a amostragem abordou 15 processos, no qual corresponde um percentual de 13,39%.



**ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO  
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

**EXECUÇÃO DE AUDITORIA 05/2019  
REGULARIDADE DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS E CONTRATOS**

**Auditor:** Solange Detofol

**Objetivo da auditoria:** Avaliar licitações e contratos, de maneira a verificar se os processos estão efetivamente constituídos e em cumprimento das leis, de modo a certificar que os servidores responsáveis cumpriram suas obrigações.

**Objeto de auditoria:** Licitações

**Período auditado:** 01/01/2019 a 31/10/2019

**Data da auditoria:** 06/12/2019

**MATRIZ DE ACHADOS**

Entidade	Modalidade/ Processo	Objeto	Condição	Evidência	Critério	Causa	Efeito
PM	Pegão presencial 58/2019	Aquisição de empresa prestadora de serviços de horas maquinas.	- Ausência do comprovante de publicações do extrato do contrato no processo.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Pregão presencial 71/2019	Aquisição de produtos de limpeza.	- Autorização sem assinatura e carimbo.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Inexigibilidade 72/2019	Contratação de espetáculo "Badin um colono na idade "	- Sem achados.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Dispensa 73//2019	Contratação da banda Cosmo Express para animação de baile	- Sem achados.	Aplicação do Check list.			
PM	Pregão presencial 57/2019	Aquisição de material e mão de obra para execução de lombadas em C.A.U.Q e Pinturas.	- Não encontrado comprovante de publicação do extrato do contrato no processo, não demonstrando se foi publicado até o 5º dia útil do mês seguinte;	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.



**ESTADO DE SANTA CATARINA**  
**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO**  
**CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

PM	Pregão presencial 60/2019	Prestação de serviço de manutenção preventiva e corretiva em equipamentos de informática	- Não encontrado publicação resumida do instrumento de contrato ou de seus adiantamentos. Assinado dia 27/05 e publicado dia 27/06.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Tomada de preço 37/2019	Construção de um barracão pré-fabricado medindo 15M X 20 M (300M2)	- Não encontrados pareceres técnicos ou jurídicos emitidos sobre a licitação. - Não houve comprovação de recolhimento, por parte da contratada das obrigações trabalhistas e previdenciárias. - Ausência no recebimento provisório pelo responsável da fiscalização.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Dispensa 61/2019	Prestação de serviços para realizar capacitação, elaboração e aplicação de provas.	- Não consta comunicação à autoridade superior no prazo de 3 dias para a ratificação.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Pegão presencial 74/2019	Aquisição de diversos itens para a realização de almoço festivos no dia 25/07/2019	- Sem achados.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Pegão presencial 68/2019	Aquisição de cestas básicas para concessão de benefícios eventuais.	- Autorização sem assinatura do prefeito;	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Pregão presencial 69/2019	Aquisição de itens para confecção do bolo de 24 metros, em comemoração ao 24º aniversário.	- Sem achados.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Pregão presencial 59/2019	Aquisição de recapagem e vulcanização de pneus.	- Não encontrado comprovante de publicação do extrato do contrato no processo, não demonstrando se foi publicado até o 5º dia útil do mês seguinte;	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Tomada de preço 05/2019	Construção de uma estufa agrícola.	- Não há comprovação de recolhimento por parte da contratada das obrigações trabalhistas e previdenciárias. - Não houve recebimento do objeto definitivamente, por servidor ou comissão designada pela autoridade competente, mediante termo circunstanciados.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Dispensa 36/2019	Reestruturação e instalação de nova rede de internet.	- Não consta comunicação à autoridade superior no prazo de 3 dias para a ratificação.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.



**ESTADO DE SANTA CATARINA**  
**MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO**  
**CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

PM	Pregão presencial 39/2019	Aquisição de diversos tipos de tintas para pintura dos prédios públicos.	- Não encontrado publicação resumida do instrumento de contrato na imprensa até os 5º dias útil. Assinado dia 12/04 publicado dia 01/07. - Apenas um orçamento.	Aplicação do Check list.	Lei 10.520/02. Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
----	---------------------------	--	--	--------------------------	---	------------------	------------------------------





**ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO  
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

**8 - CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES**

**CONCLUSÕES**

De posse das referidas pastas, foram analisados 16 (dezesesseis) processos de licitações da prefeitura municipal, fez-se a checagem nos procedimentos e a consequente avaliação das rotinas e procedimentos internos e verificado as questões, onde constatou-se que não houve qualquer irregularidade capaz de causar danos ao erário.

Por outro lado, deve-se salientar que houve incorreções, as quais mereceram apontamentos no presente relatório que, embora não causaram danos ao erário, demonstram fragilidades do setor que também merecem ser coibidas.

**RECOMENDAÇÕES**

- 1) Acrescentar o parecer contábil em todos os processos mesmo sendo registro de preço, para informar em qual rubrica será a despesa.
- 2) Atentar-se as providências que devem ser adotadas para sanar as irregularidades apresentadas na matriz de achados desta auditoria.

Ressalva-se aos responsáveis, que não se deve restringir-se a apenas a essas recomendações, e sim, devesse tomar todas e quaisquer decisões para melhor andamento das atividades administrativas.

**9 - BENEFÍCIO DA FISCALIZAÇÃO**

Uma auditoria tem o objetivo de verificar a conformidade com os requisitos do sistema de gestão implementados. Não é papel de o auditor procurar não conformidades e desvios e nem colocar pânico, mas sim fazer uma avaliação da conformidade dos seus processos e buscar melhorias que possam agregar valor para a entidade.

Sendo assim, se a implementação do sistema de gestão foi realizada como ferramenta de melhoria dos processos e existe uma aplicação correta em sua rotina das diretrizes definidas, o que será auditado são as tarefas já realizadas diariamente pela entidade e ao disponibilizar todas as informações necessárias para a realização dessa atividade de forma natural, o resultado só pode ser positivo.

O Auditor após acompanhar os questionamentos, comentários e vistorias no local pode chegar a sugestões de melhorias que podem ser aplicáveis em todas as atividades realizadas.



**ESTADO DE SANTA CATARINA  
MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO  
CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**

SANTA TEREZINHA DO PROGRESSO/SC, 17 de dezembro de 2019.

AO SECRETÁRIO MUNICIPAL

**Sr. Rodrigo Alexandre Perosso**

Cumprimentando-o cordialmente, informa-se que a auditoria de regularidade acerca da Regularidade dos Processos Licitatórios e contratos, encontra-se em fase de conclusão.

Com vistas a proporcionar o pronunciamento de Vossa Senhoria acerca das constatações apuradas durante a realização da auditoria, apresentam-se as situações supostamente irregulares constatadas, bem como o critério legal/regulamentar infringido e as evidências apuradas pela equipe de auditoria.

As situações que demandam vossa manifestação são ainda preliminares e sem identificação definitiva de responsáveis, motivo pelo qual não deve vossa resposta ser considerada como contraditório ou defesa, mas elemento necessário para agregar a visão da unidade auditada sobre o objeto de auditoria.

Pede-se que comprove a regularização dos achados (se for o caso), através de fotos, cópias de empenhos, pedidos de solicitações e todos e quaisquer documentos que achar necessário para melhor comprovação.

As considerações formalizadas por V.Sa. integrarão o Relatório Final de Auditoria, motivo pelo qual se faz necessária a apresentação de observações e comentários que julgue pertinente no prazo de 15 (dez) dias do recebimento deste.

Certo da atenção que será dispensada, apresenta-se protestos de real apreço.

Atenciosamente,

**SOLANGE DETOFOL**

Controle Interno

Recebi o Relatório da Auditoria Nº. 05/2019

Em \_\_\_\_\_ de dezembro de 2019

**Rodrigo Alexandre Perosso**

Secretário de Gestão e Desen. Econômico