



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2024

AÇÃO DE AUDITORIA: LICITAÇÕES E CONTRATOS

I - APRESENTAÇÃO

Em cumprimento ao **Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – 2024**, apresenta-se o Relatório de Auditoria sobre **Licitações e Contratos**. Esta auditoria tem o objetivo de avaliar a regularidade dos atos e processos de licitações e de contratos previstos no Plano Anual de Contratações da Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul.

Os trabalhos foram realizados no período de 05/08/2024 a 23/08/2024, sendo executados de acordo com os procedimentos de auditoria, na extensão julgada necessária às circunstâncias apresentadas e não houve restrição aos exames.

II – ESCOPO DO TRABALHO

Processos licitatórios auditados por sorteio tendo por base os Lançados no mês de Junho de 2024 no Site do TCE/PR, sendo:

- Verificações dos ETP'S;
- Análise sussinta dos Editais de Pregão Eletrônico e Concorrência Eletrônica;
- Análise dos Processos de Dispensa e inexigibilidade de licitação;
- Análise dos contratos e Atas de Registros.

III – METODOLOGIA

Procedimentos de auditoria adotados:

- Análise documental;
- Entrevistas;
- Observação;
- Conferência de documentos;

IV – BASE NORMATIVA

- Lei nº 14.133/2021;

Prefeitura Municipal
Bom Sucesso do Sul
Marcelo Dambros
Controlador Interno
CRA-PR 26615



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

V – RESULTADO DAS ANÁLISES

1. Introdução

Durante o planejamento dos trabalhos, foram elaboradas 4 (quatro) Questões de Auditoria (QA) sobre temas relevantes referentes a Licitações e Contratos.

Na análise de cada QA, são elencados os requisitos e a metodologia aplicada para conferência dos temas abordados.

As QA elaboradas são:

- A – O processo licitatório, incluindo todas as suas fases, atende aos parâmetros legais?
- B – Os contratos e seus respectivos aditamentos são formalizados de maneira regular?
- C – As contratações diretas são feitas em obediência à legislação?

2. Amostragem

Para aplicação dos testes de auditoria foram selecionados 08 (oito) processos Licitatórios, cerca de 40% das licitações lançadas no Mes de Junho no Site Do TCE – PR (conforme anexo 1), estes escolhidos por sorteio, sendo eles descritos no quadro abaixo:

MODALIDADE / Nº	OBJETO	VALOR TOTAL HOMOLOGADO R\$	CONTRATADOS OU DETENTORES
Concorrência 08/2024	contratação de empresa para a execução sob regime de empreitada por preço global, tipo menor preço de pavimentação asfáltica em CBUQ 13.194,97m2, incluindo serviços preliminares, base e sub-base, revestimento, sinalização de trânsito, ensaios tecnológicos e placa de comunicação visual, na Estrada Vicinal Municipal Manoel João Borges e Dosolina de Franceschi dos Santos , de acordo com o Projeto Básico, Orçamento, Cronograma de Execução e Memorial Descritivo anexos, com recursos provenientes do Convênio nº 478/2024 - SECID Secretaria de Estado das Cidades e o Município de Bom Sucesso do Sul (SAM 48)	R\$ 2.134.783,10	➤ F.ZANCANARO TERRAPLENAGEM LTDA CNPJ 05.461.328/0001-29

Prefeitura Municipal
Bom Sucesso do Sul

Marcelo Dambros
Controlador Interno
CRA-PR 26615

2/8



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

Inexigibilidade 09/2024	contratação de empresa para serviços técnicos especializados para a revisão e atualização do Regimento Interno da Câmara Municipal de Bom Sucesso do Sul, cotejando com as alterações ocorridas na Lei Orgânica Municipal, constituição Federal, Estadual e Jurisprudências	R\$ 16.000,00	➤ INSTITUTO GAMMA DE ASSESSORIA A ORGÃOS PUBLICOS LTDA CNPJ 01.484.706/0001-39
Dispensa 12/2024	Contratação de empresa para ENVELOPAMENTO dos veículos do Departamento da Saúde.	R\$ 8.167,90	➤ ALIADOS COMUNICAÇÃO VISUAL LTDA - EPP CNPJ: 07.339.873/0001-72
Dispensa 13/2024	Contratação de empresa para aquisição de uniformes para o Departamento da Saúde.	R\$ 35.235,00	➤ IZABEL T FANKHAUSER LTDA - ME CNPJ: 00.4820.436/0001-25
PREGÃO ELETRÔNICO 23/2024	Registro de preços para futuras e eventuais aquisições de brinquedos e materiais pedagógicos para as escolas municipais, de acordo com os termos e especificações deste edital e seus anexos	R\$ 84.003,05	➤ ELIANDRA GANBETTA NUERNBERG PICININ - ME - CNPJ: 10.755.880/0001-60 ➤ INOVE LICITACOES LTDA - ME - CNPJ: 23.567.504/0001-93 ➤ NAIZ & SILVA LTDA - ME CNPJ: 28.636.965/0001-94 ➤ 2S COMERCIO E SERVICOS LTDA - ME CNPJ: 31.497.010/0001-08 ➤ BARBARA GASPARUCHO GARCIA - BRINQUEDOS - ME - CNPJ: 27.873.175/0001-60 ➤ FUTURA BRINQUEDOS EDUCATIVOS LTDA - ME CNPJ: 36.771.804/0001-31 ➤ K T TYSKI - ME CNPJ: 48.466.120/0001-05 ➤ 26.850.017 JEFFERSON PRATAVIEIRA - ME CNPJ: 26.850.017/0001-21
PREGÃO ELETRÔNICO 24/2024	Registro de preços PARA FUTURAS E EVENTUAIS aquisições de cestas básicas para suprirem a demanda do Departamento de Ação Social do Município de Bom Sucesso do Sul a fim de contemplar famílias em situação de vulnerabilidade temporária e calamidade pública conforme Lei municipal nº 1.091, de acordo com os termos e especificações deste edital e seus anexos.	R\$ 61.988,00	➤ OTIS DISTRIBUICAO LTDA-ME CNPJ 47.641.174/0001-05

Prefeitura Municipal
Bom Sucesso do Sul
Márcelo Dambros
Controle Interno
CRA-PR 26615



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

PREGÃO ELETRÔNICO 24/2024	contratação de serviços de tratamento de fisioterapia Neurológica especializada pelo método Cuevas de Medek Exercices Nivel III (CME), de acordo com os termos e especificações deste edital e seus anexos	R\$ 18.396,60	➤ PE FISIOTERAPIA ESPECIALIZADAS LTDA - EPP CNPJ 22.483.990/0001-07
PREGÃO ELETRÔNICO 28/2024	Registro de Preços para futuras e eventuais aquisições de destinada a futuras aquisições de uniformes escolares para os alunos municipais conforme quantidades, especificações e condições descritas no Termo de Referência constante do Anexo I do Edital.	R\$ 210.834,00	➤ TITA UNIFORMES LTDA - ME CNPJ: 21.642.402/0001-60 ➤ RWAF TEXTIL INDUSTRIA, COMERCIO E IMPORTACAO DE TECIDOS LTDA - EPP CNPJ: 14.350.929/0001-55

Quadro 01 – Processos Analisados

3. Questão de Auditoria – Regularidade do processo licitatório

Verificou-se os processos licitatórios na Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul, atendem aos parâmetros legais. Foram abordados os seguintes requisitos:

- Aderência dos procedimentos pré-licitatórios ao disposto na nova Lei de Licitações Lei 14.133/2021, a qual estabelece normas gerais de licitação e contratação para as Administrações Públicas diretas, autárquicas e fundacionais;
- Requisitos indispensáveis do edital;
- Regularidade das sessões de pregões e dos procedimentos pós-pregão;
- Obediência às normas nos procedimentos de recebimento do objeto;
- Regularidade das contratações;
- Regularidade das contratações por adesão a atas de registro; e
- Existência ou não de fracionamento de despesa.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Na presente Auditoria, foi executada na Sala de Licitações e Contratos (Anexo 2 - Material fotográfico), onde foram analisados 08 processos licitatórios, conforme descritos anteriormente no quadro 01. Apurou-se que os processos licitatórios ocorrem de forma regular e que os controles internos instituídos pela área de aquisições são, na maioria, suficientes para subsidiar o processo de compras. Não foram detectadas falhas e impropriedades que merecem atenção por parte dos gestores.

Prefeitura Municipal
Bom Sucesso do Sul
Marcelo Dambros
Controlador Interno
CRA-PR 26615



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

Verificou-se, ao longo da realização dos trabalhos, o comprometimento e os esforços empreendidos pelos setores auditados no desempenho de suas atribuições. A lei 14.133/2021 está devidamente regulamentada e todos os processos adotam a legislação nova, com uso de 100% em Pregões e Concorrências Eletrônicas, pelo Portal de Compras do Governo Federal "Compras.gov.br" do governo Federal. Todos os processos possuem os requisitos mínimos na sua fase interna, como os previstos no Plano Anual de Contratações Públicas, devidamente atualizados mensalmente. Possuem os ETP'S – Estudos Técnicos Preliminares.

Os Avisos dos Editais de Pregão Eletrônico, Concorrência Eletrônica, Dispensa e Inexigibilidade de licitação, devidamente publicados de acordo com os prazos previstos na Legislação vigente, nos respectivos órgãos oficiais e no Portal Nacional de Contratações Públicas.

Os Editais contêm corretamente seus Termos de Referência, dotações Orçamentária fornecidas pelo setor contábil, assim como as minutas de Contrato ou minutas de Atas de Registro de Preços.

Nos processos analisados não houve fracionamento de despesa. Assim também foi percebido que todos possuem Laudos de Análise Jurídica, bem como pareceres Jurídicos Finais.

Os contratos e Atas de Registros, devidamente assinados com duas testemunhas, com respectivos extratos devidamente publicados nos órgãos oficiais. Os contratos e Atas de Registros com suas publicações publicados no Portal Nacional de Contratações Públicas.

Cabe dizer que o Gestor Público e sua equipe de Licitações e Contratos, estão no caminho certo, pois além de estarem dentro das conformidades das contratações, no quesito legislação, bem como promovem diretrizes com o comércio local, já que tem regulamentado a compra local e regional, gerando ganhos econômicos, sociais e ambientais. todavia a economia local ou regional fica fortalecida com o crescimento das empresas e a consequente geração de mais empregos na comunidade. Além do Município comprar com menor valor, pois se tem a redução de custos com logística, além da agilidade na entrega. Enfim, assim estimulam a adoção de boas práticas de governança e gestão de contratações da Administração Pública.

Prefeitura Municipal
Bom Sucesso do Sul
[Assinatura]
Marcelo Dambros
Controlador Interno
CRA-PR 26615



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

É valioso destacar ao Gestor Público, na figura do articulador, junto a seus diretores de Departamanto, Membros da Equipe de Licitações e Contratos, com o apoio da Assessoria Jurídica, que não reduzam esforços junto às áreas demandantes para que sempre constem nos processos de contratação a justificativa adequada da necessidade de contratação e um monitoramento constante em todo processo de compra, seja na fase interna e externa. Pois desta forma se tem um melhor controle das práticas e procedimentos, desenhadas de forma de promover uma garantia razoável de que os ojetivos serão atingidos e que possíveis eventos indesejáveis serão prevenidos ou dectados oportunamente e assim passíveis de correção, resultando em uma gestão pública concomitante e simetrica.

Bom Sucesso do Sul, 06 de Setembro de 2024.

MARCELO DAMBROS

Coordenador do Sistema de Controle Interno
CRA-PR 26615

ANEXO 1

Licitações Mês de Junho de 2024 publicadas no Tribunal de Contas do Estado do Paraná – TCE/PR



ENTIDADE EXECUTORA	ANO	MODALIDADE	Nº	DESCRIÇÃO OBJETO	VALOR	DATA DE ANGAMENTO/ RATIFICAÇÃO
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Concorrência	8	A presente licitação tem por objeto a ex...	2.178.249,30	10/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Concorrência	9	A PRESENTE LICITAÇÃO TEM POR OBJETO A SE...	883.107,15	13/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Processo Inexigibilidade	9	O presente contrato tem por objeto a contrataç...	16.000,00	06/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Processo Inexigibilidade	10	Contratação direta da empresa PARANÁ...	62.024,61	06/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Processo Inexigibilidade	11	Contratação direta da empresa VENEZA EQU...	15.146,46	06/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Processo Inexigibilidade	12	Contratação direta da empresa VIANMAQ EQ...	23.678,96	06/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Processo Dispensa	12	O presente contrato tem por objeto a Contrataç...	8.167,90	06/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Processo Dispensa	13	O presente contrato tem por objeto a Contrataç...	35.235,00	25/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Processo Dispensa	14	O presente contrato tem por objeto a Contrataç...	52.080,00	27/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Pregão	22	Constitui objeto deste Pregão MENOR PREÇ...	14.493,33	03/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Pregão	23	Constitui objeto deste Pregão o as futuras ...	165.392,39	14/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Pregão	24	Constitui objeto deste Pregão MENOR PREÇ...	82.736,00	17/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Pregão	25	Constitui objeto deste Pregão MENOR PREÇ...	18.396,60	24/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Pregão	26	Constitui objeto deste Pregão futuras para a ...	193.740,00	24/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Pregão	27	Constitui objeto deste Pregão futuras para a ...	75.888,15	25/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Pregão	28	Constitui objeto deste Pregão Registro de Pr...	543.149,30	26/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Pregão	29	Constitui objeto deste Pregão o as futuras e ...	217.210,60	27/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Pregão	30	Constitui objeto deste Pregão o Registro de p...	665.412,80	28/06/2024
PM BOM SUCESSO DO SUL	2024	Pregão	31	Constitui objeto deste Pregão o as futuras co...	53.114,40	29/06/2024

refeitura Municipal:
Bom Sucesso do Sul
Marcelo Dambros
Controlador Interno
CRA-PR 26615



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

Anexo 2 – Material Fotográfico da sala de Licitações e Contratos

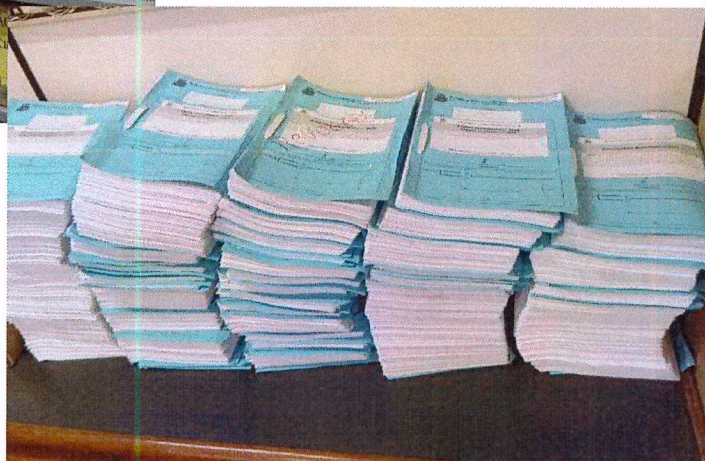


Sala de Licitações e Contratos



Sala de Arquivos
Finalizados

Processos Recentes



Prefeitura Municipal
Bom Sucesso do Sul

Marcelo Dambros
Controlador Interno
CRA-PR 26615