



# Prefeitura Municipal de Goianá

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ 01.611.137/0001-45



CONTROLADORIA  
GERAL DO MUNICÍPIO

## RELATÓRIO DE AUDITORIA REALIZADA PELA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO NO SETOR DE LICITAÇÃO E COMPRAS, CONFORME CALENDÁRIO DE AUDITORIA DE 29 DE DEZEMBRO 2023.

<b>CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO</b>
<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 002/UCI/2024</b>
<b>ASSUNTO: VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DA IN 019/2023</b>
<b>UNIDADE AUDITADA: SETOR DE LICITAÇÃO E COMPRAS</b>
<b>GERENTE DE LICITAÇÃO: MONIQUE DE AQUINO ALVES</b>
<b>ASSESSORIA DE LICITAÇÕES: ELLEN MARQUES MACHADO</b>

### PROGRAMA DE AUDITORIA

#### 1 – LICITAÇÕES E COMPRAS

Licitação é procedimento administrativo formal em que a Administração Pública convoca, por meio de condições estabelecidas em ato próprio (edital), empresas e pessoas físicas 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 por meio presencial ou eletrônico ao certame do maior número possível de concorrentes.

Contrato administrativo, de acordo com a Lei nº 14.133, de 1º de abril de 2021, estabelece normas gerais de licitação e contratação para as Administrações Públicas diretas, autárquicas e fundacionais da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, 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.



# Prefeitura Municipal de Goianá

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ 01.611.137/0001-45



## 2- OBJETIVO GERAL

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

## 3 - PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Este trabalho de auditoria foi realizado por esta Controladoria, representada por mim, Fabiano de Paiva Guimarães Rezende, na condição de cargo público de Controlador Interno do Município do Município de Goianá - MG.

Em atendimento as Normas do TCE/MG prevê a realização dos trabalhos de auditoria nas rotinas pertinentes as Compras e 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 foi feito por amostragem de 25 % dos Processos realizados para o Exercício de 2024, observando a Lei 14.133/21 e teve como escopo buscar respostas às seguintes questões:

<b>VERIFICAÇÃO COMUM A TODAS AS CONTRATAÇÕES</b>	<b>Atende plenamente a exigência?</b>
Consta documento de formalização de demanda? <sup>i</sup>	SIM
O documento de formalização de demanda foi feito antes da realização das pesquisas de mercado?	SIM
Há Estudo Técnico Preliminar? <sup>ii</sup>	SIM
O Estudo Técnico Preliminar contempla ao menos a descrição da necessidade, a estimativa do quantitativo, a estimativa do	SIM



# Prefeitura Municipal de Goianá

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ 01.611.137/0001-45



CONTROLADORIA  
GERAL DO MUNICÍPIO

valor, a manifestação sobre o parcelamento e a manifestação sobre a viabilidade da contratação? <sup>iii</sup>	
Consta justificativa para a ausência dos itens não obrigatórios dos Estudos Técnicos Preliminares? <sup>iv</sup>	SIM
Consta exigências de práticas e/ou critérios de sustentabilidade ou sua dispensa no caso concreto? <sup>v</sup>	SIM
Há termo de referência? <sup>vi</sup>	SIM
Foi certificada a utilização de modelos de minutas padronizados de Termos de Referência para serviços contínuos, ou houve justificativa para sua não utilização?	SIM
SIMO TR contempla definição do objeto, fundamentação da contratação, descrição da solução, requisitos da contratação, modelo de execução, modelo de gestão, critérios de medição e de pagamento, forma de seleção do fornecedor, estimativas do valor da contratação e, não se tratando de registro de preços, adequação orçamentária? <sup>vii</sup>	SIM
Caso o TR contemple exigências de qualificação técnica, elas são específicas, objetivas e pertinentes ao objeto da licitação?	SIM
Foi utilizado modelo padronizado de edital ou justificada sua não utilização?	SIM
Foram utilizados os modelos padronizados de instrumentos contratuais? <sup>viii</sup>	SIM
Consta a designação do pregoeiro e equipe de apoio?	SIM
Foi certificado o atendimento do princípio da segregação de funções?	SIM
Caso seja adotado o critério de julgamento por maior desconto, o preço estimado ou o máximo aceitável consta do edital da licitação? <sup>ix</sup>	SIM
<b>VERIFICAÇÃO RELATIVA À PESQUISA DE PREÇOS E ÀS QUESTÕES ORÇAMENTÁRIAS PARA COMPRAS E SERVIÇOS EM GERAL</b>	Atende plenamente a exigência?
Consta orçamento estimado com as composições detalhadas em pelo menos três preços ou houve justificativa pelo agente responsável para a hipótese excepcional em que não for respeitado referido número mínimo? <sup>x</sup>	SIM



# Prefeitura Municipal de Goianá

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ 01.611.137/0001-45



CONTROLADORIA  
GERAL DO MUNICÍPIO

Caso o preço tenha sido obtido unicamente com base nos sistemas oficiais de governo, como Painel de Preços ou banco de preços em saúde, foi certificado que o valor estimado não é superior à mediana do item nos sistemas consultados? <sup>xi</sup>	SIM
Nos casos de utilização de pesquisa direta com fornecedores, foi observado a regra prevista no art. 23, §1º, inciso IV da Lei 14.133/2021 (pesquisa direta com no mínimo 3 (três) fornecedores, mediante solicitação formal de cotação, desde que seja apresentada justificativa da escolha desses fornecedores e que não tenham sido obtidos os orçamentos com mais de 6 (seis) meses de antecedência da data de divulgação do edital) ? <sup>xii</sup>	SIM
Caso realizada pesquisa direta com fornecedores, foi certificado que os orçamentos contêm: a) descrição do objeto, valor unitário e total; b) número do Cadastro de Pessoa Física - CPF ou do Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica - CNPJ do proponente; c) endereços físico e eletrônico e telefone de contato; d) data de emissão; e e) nome completo e identificação do responsável? <sup>xiii</sup>	SIM
Há manifestação sobre a compatibilidade da despesa estimada com a prevista nas leis orçamentárias?	SIM
Tratando-se de contratação que envolva a criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental que acarrete aumento da despesa, constam dos autos estimativa do impacto orçamentário-financeiro e declaração sobre adequação orçamentária e financeira? <sup>xiv</sup>	SIM
<b>VERIFICAÇÃO ESPECÍFICA QUANTO A FORMALIDADE DOS DOCUMENTOS.</b>	Atende plenamente a exigência?
Os documentos acima identificados (Documento de formalização de demanda, ETP, TR, despachos, edital e outros), encontram-se dentro do processo administrativo, devidamente autuado em sequência cronológica, numerado e com	SIM



# Prefeitura Municipal de Goianá

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ 01.611.137/0001-45



assinatura dos responsáveis ? <sup>1</sup>

**OBS: O represamento de informações e criação de vários documentos no mesmo dia caracteriza falta de organização/planejamento e pode ser interpretado pelos órgãos de controle como conduta ilegal.**

## 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 14.133/21:

- 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;
- 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 14.133/21;
- Consta de todos os documentos necessários para a habilitação e atendem ao edital;
- Consta 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



# Prefeitura Municipal de Goianá

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ 01.611.137/0001-45



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 despesas;
  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 14.133/21;

## 6 - INFORMAÇÕES REQUERIDAS E FONTES DE INFORMAÇÃO

Conforme relatório emitido no sistema informatizado AMM e RVA, pelo setor responsável, constatou-se as seguintes modalidades e quantidades:

**Prefeitura:**

Modalidades	Quantidade	Percentual
Inexigibilidade	01	3,221%
Pregão Eletrônico	06	19,35%
Credenciamento	01	3,221%
Concorrência	02	6,45%
Tomada de preço	0	0%
Dispensa Eletrônica	21	67,74%
Leilão	0	0%
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100%</b>

Conforme o relatório possui ao todo 31 processos licitatórios homologados até 19/03/2024 na Prefeitura. Mostra que a maioria dos processos são pregões eletrônicos, sendo que na prefeitura representa ao todo 7% dos processos.

## 7 - PROCEDIMENTOS E TÉCNICAS



# Prefeitura Municipal de Goianá

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ 01.611.137/0001-45



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 7(sete) 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 31 processos licitatórios, a amostragem abordou 7 processos, no qual corresponde um percentual de 22%.



## Prefeitura Municipal de Goiânia

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ 01.611.137/0001-45



**Auditor:** Fabiano de Paiva Guimarães Rezende

### EXECUÇÃO DE AUDITORIA 02/2024 REGULARIDADE DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS E CONTRATOS

**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:** 19/02/2024 a 19/03/2024

#### MATRIZ DE ACHADOS

Entidade	Modalidade/ Processo	Objeto	Condição	Evidência	Critério	Causa	Efeito
PM	Pregão Eletrônico	Aquisição de Material Escolar	Concluído	Aplicação do Check list.	Menor Preço por Item	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Credenciamento	Contratação de Empresa Especializada em Serviços de Mecânica	Concluído	Aplicação do Check list.	Chamamento Público	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Pregão Eletrônico	Aquisição de Veículo	Concluído	Aplicação do Check list.	Menor Preço	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Dispensa Eletrônica	Contratação de Professor de Educação Física Futebol	Concluído	Aplicação do Check list.	Menor preço	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.





**Prefeitura Municipal de Goiânia**  
ESTADO DE MINAS GERAIS  
CNPJ 01.611.137/0001-45



PM	Dispensa Eletrônica	Contratação de Professor de Educação Física Judô	Concluído	Aplicação do Check list.	Menor Preço	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Concorrência	Contratação de Empresa para Asfaltamento	Cancelado	Aplicação do Check list.	Menor Preço Global	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.
PM	Concorrência	Contratação de Empresa para Calçamento em Bloquete	Concluído/Ordem de Serviço	Aplicação do Check list.	Menor Preço Global	Não Identificada	- Descumprimento Legislação.



## 8 - CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

### CONCLUSÕES

De posse das referidas pastas, foram analisados 7 (sete) 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.

### RECOMENDAÇÕES

- 1) Atentar-se as providências que devem ser adotadas para sanar as irregularidades que possam ser apresentadas.

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.

- 2) Recomenda-se que as Notas de Empeno permaneçam arquivadas junto aos processos e que todas as páginas estejam numeradas e assinadas pelos seus devidos responsáveis.
- 3) Não foram analisadas as Licitações dos exercícios anteriores, considerando ainda não ter as Instruções Normativas.
- 4) Não houve nenhuma restrição registrada para que houvesse uma auditoria extraordinária, mas de qualquer forma foi orientado ao Setor de Licitação que fizesse uma conferência minuciosa em todos os Processos, usando os mesmos critérios dessa auditoria, para que não fique nada pendente, por exigência de normalidade ou possível auditoria Interna ou Externa.
- 5) Com o comprometimento da Gerente de Licitação, será feito conforme solicitado por essa Controladoria as seguintes adequações.

## 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



# Prefeitura Municipal de Goianá

ESTADO DE MINAS GERAIS

CNPJ 01.611.137/0001-45



CONTROLADORIA  
GERAL DO MUNICÍPIO

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.

Goianá, 19 de março de 2024.

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

Atenciosamente,

Fabiano de Paiva Guimarães Rezende

Controlador Interno

Fabiano de Paiva Guimarães Rezende  
CONTROLADOR INTERNO

Ciente: Monique de Aquino Alves

Gerente de Licitação  
Monique de Aquino Alves  
Gerente Municipal de Licitações

Ciente: Ellen Marques Machado

Assessor de Licitações

Recebi o Relatório da Auditoria Nº. 02/2024

Em 19 de março de 2024.

Estevam de Assis Barreiros

Prefeito Municipal



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIÂNÁ-MG  
ESTADO DE MINAS GERAIS

**PROCESSO LICITATÓRIO Nº: 13/2024**

**MODALIDADE:**

- CONCORRÊNCIA
- CONVITE
- TOMADA DE PREÇOS
- PREGÃO PRESENCIAL
- PREGÃO ELETRÔNICO
- LEILÃO
- CONCURSO
- DISPENSA ELETRONICA
- INEXIGIBILIDADE
- CREDENCIAMENTO

**NÚMERO DA MODALIDADE: 06/2024**

**OBJETO: AQUISIÇÃO DE VEÍCULO**

**REQUISITANTE:**

**EDMAR DA SILVA  
SECRETÁRIO (A) DE OBRA**



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIÂNÁ-MG  
ESTADO DE MINAS GERAIS

PROCESSO LICITATORIO Nº: 011/2024

MODALIDADE:

- CONCORRÊNCIA
- CONVITE
- TOMADA DE PREÇOS
- PREGÃO PRESENCIAL
- PREGÃO ELETRÔNICO
- LEILÃO
- CONCURSO
- DISPENSA
- INEXIGIBILIDADE
- CREDENCIAMENTO

NÚMERO DA MODALIDADE: 001/2024

OBJETO: CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA  
PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE MECANICA

REQUISITANTE:

LUIZ FERNANDO DA SILVA SANTOS  
CHEFE DE TRANSPORTE



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOLIANA-MG  
ESTADO DE MINAS GERAIS

**PROCESSO LICITATÓRIO Nº: 020/2024**

**MODALIDADE:**

- CONCORRÊNCIA
- CONVITE
- TOMADA DE PREÇOS
- PREGÃO PRESENCIAL
- PREGÃO ELETRÔNICO
- LEILÃO
- CONCURSO
- DISPENSA**
- INEXIGIBILIDADE
- CREDENCIAMENTO

**NÚMERO DA MODALIDADE: 010/2024**

**OBJETO: CONTRATAÇÃO DE PROFESSOR DE EDUCAÇÃO FÍSICA  
PARA TRABALHAR COM FUTBOL**

**REQUISITANTE:**

**MARCOS DE AQUINO ALVES  
SECRETÁRIO (A) DE ESPORTE**



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIANA-MG  
ESTADO DE MINAS GERAIS

PROCESSO LICITATÓRIO Nº: 022/2024

MODALIDADE:

- CONCORRÊNCIA
- CONVITE
- TOMADA DE PREÇOS
- PREGÃO PRESENCIAL
- PREGÃO ELETRÔNICO
- LEILÃO
- CONCURSO
- DISPENSA ELETRONICA
- INEXIGIBILIDADE
- CREDENCIAMENTO

NÚMERO DA MODALIDADE: 012/2024

OBJETO: CONTRATAÇÃO DE PROFESSOR DE EDUCAÇÃO FÍSICA  
PARA TRABALHAR COM JUDO

REQUISITANTE:

MARCOS DE AQUINO ALVES  
SECRETÁRIO (A) DE ESPORTE



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIANÁ-MG  
ESTADO DE MINAS GERAIS

PROCESSO LICITATÓRIO Nº: 007/2024

MODALIDADE:

- ( X ) CONCORRÊNCIA
- ( ) CONVITE
- ( ) TOMADA DE PREÇOS
- ( ) PREGÃO PRESENCIAL
- ( ) PREGÃO ELETRÔNICO
- ( ) LEILÃO
- ( ) CONCURSO
- ( ) DISPENSA ELETRONICA
- ( ) INEXIGIBILIDADE
- ( ) CREDENCIAMENTO

NÚMERO DA MODALIDADE: 001/2024

OBJETO: – Contratação de empresa para asfaltamento de CBUQ ( concreto Betuminoso usinado a quente), na Rua Antalcidas Rezende – Goianá – MG, totalizando 2318,23 m<sup>2</sup> de asfaltamento

REQUISITANTE:

EDMAR DA SILVA  
SECRETÁRIO (A) DE OBRA





PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIANÁ-MG  
ESTADO DE MINAS GERAIS

PROCESSO LICITATÓRIO Nº: 008/2024

MODALIDADE:

- ( X ) CONCORRÊNCIA
- ( ) CONVITE
- ( ) TOMADA DE PREÇOS
- ( ) PREGÃO PRESENCIAL
- ( ) PREGÃO ELETRÔNICO
- ( ) LEILÃO
- ( ) CONCURSO
- ( ) DISPENSA ELETRONICA
- ( ) INEXIGIBILIDADE
- ( ) CREDENCIAMENTO

NÚMERO DA MODALIDADE: 002/2024

OBJETO: – Contratação de empresa para calçamento em bloquete na rua Altino Jose Sanches com 1804,86m<sup>2</sup> e na rua João Filgueiras com 840,60m<sup>2</sup>

REQUISITANTE:

EDMAR DA SILVA  
SECRETÁRIO (A) DE OBRA



PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIANÁ-MG  
ESTADO DE MINAS GERAIS

PROCESSO LICITATÓRIO Nº: 002/2024

MODALIDADE:

- CONCORRÊNCIA
- CONVITE
- TOMADA DE PREÇOS
- PREGÃO PRESENCIAL
- PREGÃO ELETRÔNICO
- LEILÃO
- CONCURSO
- DISPENSA
- INEXIGIBILIDADE
- CREDENCIAMENTO

NÚMERO DA MODALIDADE: 002/2024

OBJETO: AQUISIÇÃO DE MATERIAL ESCOLAR

REQUISITANTE:

THAGNANI REIS DO CARMO FERREIRA  
SECRETÁRIO (A) DE EDUCAÇÃO