|  |  |
| --- | --- |
| Tipo de procedimento |  |
| Referência |  |
| Interessado |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Assunto |  |

|  |
| --- |
| 1. Introdução |

1.1 O trabalho foi desenvolvido na sede do Tribunal de Justiça do Estado, junto a XXXXXXXX, no período de XX de XXX a XX de XXX do corrente ano.

1.2 A auditoria teve como objetivo analisar os procedimentos referidos quanto à conformidade entre as normas deste Órgão e a legislação vigente. As rotinas de auditoria consistiram em exame dos documentos originais, exame dos registros auxiliares, correlação das informações obtidas, conferência dos cálculos, observação e investigação minuciosa referentes ao Contrato XXXX. Todos realizados na extensão julgada necessária nas circunstâncias apresentadas, de acordo com as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público.

1.3 O principal objetivo é contribuir com a regular e efetiva gestão dos recursos públicos, no âmbito do Tribunal de Justiça, fazendo com que sejam minimizadas as ações que possam ser divergentes do que determina a norma.

1.4 Neste sentido, a equipe técnica da Assessoria de Controle Interno – ASCOI, deste Tribunal de Justiça, formada pelos servidores XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, analisaram o presente processo de dispensa de licitação, com o propósito de fiscalizar e orientar se os procedimentos de contratação obedecem a legislação em vigor, especificamente, no que concerne à Lei de Licitações e Contratos.

1.5 Nenhuma restrição nos foi imposta quanto ao método ou extensão de nossos trabalhos. Os procedimentos para execução dos exames de auditoria foram aplicados de acordo com a natureza e atividade das unidades auditadas e abrangeram suas áreas de atuação.

|  |
| --- |
| 1. Legislação pertinente acerca de dispensa de licitação |

2.1 Este achado de auditoria encontra amparo legal na Lei nº. 8.666/93 – Lei que trata de Licitações e Contratos, especificamente em seus artigos 7º, I; art. 24, XVII; art. 26, II e III.

2.2 Por fim, esta auditoria gerou um **Achado de Auditoria**, que trata de pontos que apresentaram divergências quanto a norma, ou a procedimentos. As manifestações concernentes a esses achados de auditoria estão devidamente consideradas neste relatório.

|  |
| --- |
| 1. Achado de Auditoria |

Após a análise dos autos restou esclarecimentos, por parte dos órgãos envolvidos no processo licitatório, acerca dos seguintes tópicos:

3.1 - Não ficou esclarecido nos autos, a comprovação do ajuste contratual quando da aquisição dos equipamentos (no-break e gerador de energia) que vincule a manutenção da garantia ao serviço contratado, contrariando, a principio, o art. 24, XVII c/c o art. 26, II, da Lei 8.666/93. Ademais, os documentos de fls. 39-41, não deixam claro que a empresa Viver Engenharia LTDA, possui exclusividade para alterar ou reparar o equipamento, sem que isso gere a perda da garantia dos supracitados equipamentos.

3.2 **-** Não observância pela contratada das especificações técnicas dispostas no Projeto Básico, fls. 4-9, que previu inicialmente a instalação de eletrodutos e caixas, fl. 08, cujo valor orçado pela CEAM foi de R$ 18.656,94 (anexo - Tabela 2), indo de encontro ao que dispõe o art. 7º, I c/c art. 65, I, a, da Lei das Licitações.

3.3 - Ausência de **justificativa do preço** contratado, infringindo o art. 26, III da mencionada Lei, agravada pelo fato de constar nos autos orçamento da CEAM, fls. 10-16, com preços inferiores ao ajustado.

3.4–Valor contratado superior ao orçado pela CEAM, em 25,89%, conforme Tabela 1, o qual este orçou o serviço em execução em R$ 93.475,70, enquanto que a contratada apresentou uma proposta de R$ 117.669,60, resultando numa diferença a maior de R$ 24.193,90.

**Anexo do Achado de Auditoria**

Assim sendo, objetivando o conhecimento e possível tomada de decisão por parte de Vossa Senhoria, na condição de responsável, ou de outros servidores porventura envolvidos, estamos enviando este Relatório de Auditoria.

Rio Branco, AC, XX de XXX de 20XX.

|  |  |
| --- | --- |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**