

**CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT**

**MATRIZ DE PLANEJAMENTO**

<b>Questões de Auditoria</b>	<b>Fonte de Informação</b>	<b>Procedimentos</b>	<b>Possíveis Achados</b>
O procedimento licitatório foi regular, sem cláusulas restritivas da competitividade?	Edital de licitação e Termo de Referência	06.01.04.0019 - Reg. Licitação - Direcionamento 06.01.01.0003 - Modalidade da Licitação 06.01.02.0001 - Oportunidade e Conveniência da Licitação	1. Restrição à competitividade da licitação em razão de critérios inadequados de habilitação e julgamento; 2. Inadequação ou inexistência dos critérios de aceitabilidade de preços unitário e global; 3. Julgamento irregular de recursos interpostos durante a licitação.
O edital previu critério de aceitabilidade de preços unitários?	Edital de licitação e Termo de Referência	06.01.04.0019 - Reg. Licitação - Direcionamento	1. Inexistência de critérios de aceitabilidade de preços unitários no edital.
A previsão orçamentária para a execução da obra é adequada?	PPA, LOA, Créditos Adicionais, Edital e Contrato, SIAFI e SIASG.	06.01.01.0005 - Formalização legal - Composição do Processo	1. Início de investimento com duração superior a um ano sem constar no Plano Plurianual; 2. Ausência de indicação de dotação orçamentária na [Informar a modalidade e número do processo licitatório], assim como comprovação do atendimento dos requisitos previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) e inclusão no Plano Plurianual (PPA).
O tipo do empreendimento exige licença ambiental e realizou todas as etapas para esse licenciamento?	Projeto Básico, Executivo, EIA, RIMA, Licenças Ambientais e Comprovantes de Publicação no DOU.	06.01.01.0008 - Composição do Projeto Básico	1. Obra licitada sem Licença Prévia; 2. Empreendimento em funcionamento sem a Licença de Operação; 3. As condicionantes da Licença Prévia não estão sendo atendidas.
Há projeto básico/executivo adequado para a licitação/execução da obra?	Projeto Básico, Executivo, Edital, ART e Normas da ABNT.	06.01.01.0008 - Composição do Projeto Básico	1. Ausência de elementos necessários para a completude do projeto básico da obra e de elementos de projeto que caracterizem de forma inequívoca todos os materiais e serviços da obra; 2. Projeto básico/executivo sub ou superdimensionado.

## MATRIZ DE PLANEJAMENTO

Questões de Auditoria	Fonte de Informação	Procedimentos	Possíveis Achados
O orçamento da obra encontra-se devidamente detalhado (planilha de quantitativos e preços unitários) e acompanhado das composições de todos os custos unitários de seus serviços?	Edital, contrato, aditivo, composição detalhada dos custos unitários.	06.01.01.0005 - Formalização legal - Composição do Processo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ausência de detalhamento da composição do BDI nos orçamentos estimativos das obras de XXXX;</li> <li>2. Presença indevida de IRPJ e CSLL na composição do BDI praticado;</li> <li>3. Inclusão indevida de custos de administração local e de equipamentos na taxa de Bonificação e Despesas Indiretas - BDI;</li> <li>4. Falta de orçamento detalhado em planilhas que expressem a composição de todos os seus custos unitários;</li> <li>5. Itens instalação/manutenção de canteiros e mobilização/desmobilização não se encontram detalhados no custo direto da obra.</li> </ol>
Os quantitativos definidos no orçamento da obra são condizentes com os quantitativos apresentados no projeto básico / executivo?	Edital, contrato, aditivo, orçamento, projeto básico e executivo.	06.01.01.0008 - Composição do Projeto Básico	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Superfaturamento decorrente de quantitativo inadequado;</li> <li>2. Sobrepreço decorrente de quantitativo inadequado.</li> </ol>
Os preços dos serviços definidos no orçamento da obra são compatíveis com os valores de mercado?	Edital, contrato, aditivo, proposta de preço, BDI e SINAPI.	BN.02.61.0012 - Custos e Preços da Obra	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Execução da obra com preços acima da tabela SINAPI;</li> <li>2. Sobrepreço decorrente de inexistência de BDI diferenciado para fornecimento de insumos;</li> <li>3. Falta de evidências de que a análise de custo do empreendimento foi realizada pela CAIXA/GIDUR.</li> </ol>
A formalização do contrato atendeu aos preceitos legais?	Edital de licitação e contrato.	06.02.01.0001 - Formalização legal do contrato administrativo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Execução de serviços sem a respectiva formalização de aditivo contratual;</li> <li>2. Celebração de aditivo contratual em percentual superior ao estabelecido na Lei nº 8.666/93;</li> <li>3. Ausência de comprovação da publicação resumida do contrato na imprensa oficial;</li> <li>4. Sub-rogação de direitos e obrigações de parte do Contrato nº XX/XXXX para outra empresa.</li> </ol>

## MATRIZ DE PLANEJAMENTO

Questões de Auditoria	Fonte de Informação	Procedimentos	Possíveis Achados
A execução do contrato foi adequada?	Edital, Contrato, Planilha de Medição, OB e Diário de Obra.	06.02.01.0001 - Formalização legal do contrato administrativo e 06.02.06.0001 - Pagamentos contratuais	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Superfaturamento decorrente de pagamento por serviço não executado;</li> <li>2. Serviços executados com má qualidade e/ou divergentes do projeto;</li> <li>3. Alteração das especificações técnicas com prejuízo para a execução do objeto;</li> <li>4. Subcontratação indevida dos serviços na obra de [Informar objeto];</li> <li>5. Pagamento de despesas sem cobertura contratual no valor de R\$ XX.XXX.XX;</li> </ol>
O contrato está sendo devidamente fiscalizado pela administração?	Contrato e Portaria de Nomeação do Fiscal	06.02.01 - 0001 - Formalização do Contrato	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ausência de documentos que comprovem a atuação da fiscalização do contrato XXX/XX;</li> <li>2. Fiscalização ineficiente do objeto contratual;</li> <li>3. Ausência de Diário de Obra no local de execução, contrariando Resolução nº 1.024 do CONFEA.</li> </ol>
A garantia contratual apresentada é idônea?	Edital de licitação e contrato, e cópia da garantia contratual.	06.02.01 - 0001 - Formalização do Contrato	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Garantia Contratual Inidônea/Prescrita;</li> <li>2. Exigência de apresentação de garantia após a efetiva celebração do contrato;</li> <li>3. Apresentação de garantia contratual em modalidade não prevista no art. 56 da Lei nº 8.666/93;</li> </ol>
Os encargos previdenciários estão sendo recolhidos por meio da matrícula CEI?	Comprovante de Inscrição da matrícula no INSS	06.02.01 - 0001 - Formalização do Contrato	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ausência de apresentação do Cadastro Específico do INSS - CEI da obra</li> </ol>