



MATRIZ DE PROCEDIMENTOS

AUDITORIA – LICITAÇÕES / CONTRATAÇÃO DIRETA

UNIDADES AUDITADAS: Diretoria de Logística – DILOG, Diretoria de Finanças e Custos – DIFIC e a Comissão Permanente de Licitação - CPL.

OBJETIVO: Verificar a legalidade dos procedimentos licitatórios realizados pelo Tribunal de Justiça, no período compreendido entre **JANEIRO a JULHO/2021**.

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	<p><i>As contratações mediante dispensa ou inexigibilidade de licitação se enquadram em uma das hipóteses dos artigos 24 e 25 da Lei 8.666/93, estando devidamente caracterizadas e justificadas?</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Processo licitatório; • Dispositivos da lei nº. 8.666/93 	<ul style="list-style-type: none"> • Exame documental. 	<p>1.1 Averiguar se há disponibilidade de recursos que garantam a contratação;</p> <p>1.2 Constatar se há, no processo de inexigibilidade, a justificativa de inviabilidade de competição;</p> <p>1.3 Verificar se há, no processo de dispensa e inexigibilidade, a justificativa de escolha do fornecedor;</p> <p>1.4 Conferir se há, no processo de inexigibilidade, o atestado de comprovação de exclusividade;</p> <p>1.5 Verificar se há, no processo de dispensa e inexigibilidade, a justificativa da escolha do preço;</p> <p>1.6 Averiguar se as contratações por dispensa ou inexigibilidade estão de acordo com os ditames da Lei nº. 8.666/93.</p>	<p>A1 - Contratação efetuada sem os devidos recursos que a garantam;</p> <p>A2 - Contratação sem amparo legal;</p> <p>A3 - Contratação sem as devidas justificativas;</p> <p>A4 - Contratação sem a comprovação da “exclusividade” do fornecedor, no caso de inexigibilidade;</p> <p>A5 - Não foi comprovada a escolha do preço mais vantajoso no processo de dispensa ou inexigibilidade;</p> <p>A6 - Não observância nas contratações do que dispõe a Lei nº 8.666/93;</p>

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
02	<p>Houve fracionamento indevido (não justificável) de licitações?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Processos licitatórios; • Lançamentos contábeis; 	<ul style="list-style-type: none"> • Exame documental. 	<p>2.1 Análises dos processos de licitação examinados, informação a respeito da ocorrência de processos licitatórios, em curtos intervalos de tempo, para objetos semelhantes e/ou correlatos.</p> <p>2.2 Analisar se essas múltiplas licitações em período curto podem indicar, ainda, falhas de planejamento, correlacionando-se com a questão relativa ao planejamento às licitações;</p> <p>2.3 Verificar se a cada etapa ou conjunto de compras, correspondeu licitação distinta, preservada a modalidade pertinente para a execução do objeto como um todo, para os casos de parcelamento relativos ao item anterior (parcelas de um todo único).</p>	<p>A7 - Modalidade de licitação utilizada é inadequada;</p> <p>A8 - Fuga à licitação;</p> <p>A9 - Fragmentação de aquisições (Fracionamento de despesa).</p>

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
03	<p>Os contratos de dispensa e inexigibilidade firmados pelo Tribunal são devidamente fiscalizados e acompanhados por servidor formalmente designado?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Processos de contratação direta; • Dispositivos da lei nº. 8.666/93 e/ou da Lei nº. 10.520/2002; • Documentos e comprovantes de fiscalização; • Demandas expedidas pelos fiscais de contratos; • Relação dos pagamentos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exame documental. 	<p>3.1 Verificar se há designação formal do fiscal do contrato;</p> <p>3.2 Verificar se há compatibilidade entre as funções efetivamente desempenhadas pelo fiscal e aquelas previstas na legislação de regência.</p> <p>3.3 Verificar a capacidade técnica do fiscal.</p>	<p>A10 – Contratos sem fiscal designado;</p> <p>A11 – Fragilidade no processo de fiscalização da execução ou do fornecimento do objeto contratado;</p> <p>A12 - Falta de treinamento e conhecimento dos fiscais de contratos;</p>

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
04	<p>Os contratos administrativos oriundos de contratação direta são lançados no LICON em todas as suas fases?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pessoa ou equipe responsável pelo lançamento de informações no LICON. • Comprovação de lançamento das informações no LICON. • Medidas adotadas caso a detecção do não lançamento. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ato de designação formal do gerente responsável de alimentação do sistema. • Certificações/comprovantes ou outros documentos que confirmem a regularidade de lançamento das informações. 	<p>4.1. Verificar se o gestor designou formalmente um representante ou uma equipe para acompanhar e fiscalizar o lançamento junto ao LICON. Em caso positivo, verificar se o responsável tem efetuado o acompanhamento e controle do serviço que está sendo executado.</p>	<p>A9. Não designação formal de representante da Administração para acompanhamento do sistema LICON.</p> <p>A10. Designação de representante da Administração sem experiência e capacidade técnica para efetuar os lançamentos junto ao LICON.</p> <p>A11. Inconsistências e incoerências nos relatórios do sistema LICON.</p>