



SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MATO GROSSO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA - LICITAÇÕES E CONTRATOS DO EXERCÍCIO 2020.

**Licitações e
Contratos**

Processo:	0000644-69.2021.4.01.8009
Processo Relacionado: (Papéis de Trabalho)	0000527-78.2021.4.01.8009
Entidade	Seção Judiciária de Mato Grosso
Objeto:	Licitações e Contratos do Exercício 2020.
Período Abrangido:	01.01.2020 a 31.12.2020

Equipe de Auditoria:	Sandra Bacani - Diretora do Núcleo de Auditoria - Nuaud/MT Ariel Afonso Pinho - Supervisor da Seção de Auditoria de Gestão Administrativa - Seuag/MT Crislaine Aparecida Mendes dos Santos - Analista Judiciária/Administrativa
-----------------------------	---

1. INTRODUÇÃO:

A presente Auditoria é decorrente do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT para o exercício 2021, devidamente aprovado pela Juíza Federal Diretora do foro através da Decisão SJMT-Diref 11855475.

Este relatório de auditoria de conformidade procura atestar com razoável segurança que as licitações e os contratos estão de acordo com a legislação em vigor e se as cláusulas avençadas entre a Seção Judiciária de Mato Grosso e as empresas contratadas foram devidamente obedecidas, bem como se estão de acordo com as boas práticas da Administração Pública. A auditoria interna é um importante instrumento de governança administrativa que, no caso em tela, objetiva avaliar as contratações diretas no período acima mencionado.

Para tanto, compete dizer que a execução dos trabalhos foi encampada pela Resolução Presi nº. 57/2017 (Estatuto de Auditoria), Resolução nº. 309/2020 do CNJ, Resolução nº 677/2020 do CJF e pelo PAA - 2021.

O Programa de Trabalho de Auditoria, doc. 12271477, dispõe dos elementos técnicos e normativos estabelecidos para a execução desta atividade bem como aponta os objetivos, o escopo, a metodologia aplicada e o cronograma estipulado para a realização da tarefa.

2 . OBJETIVO:

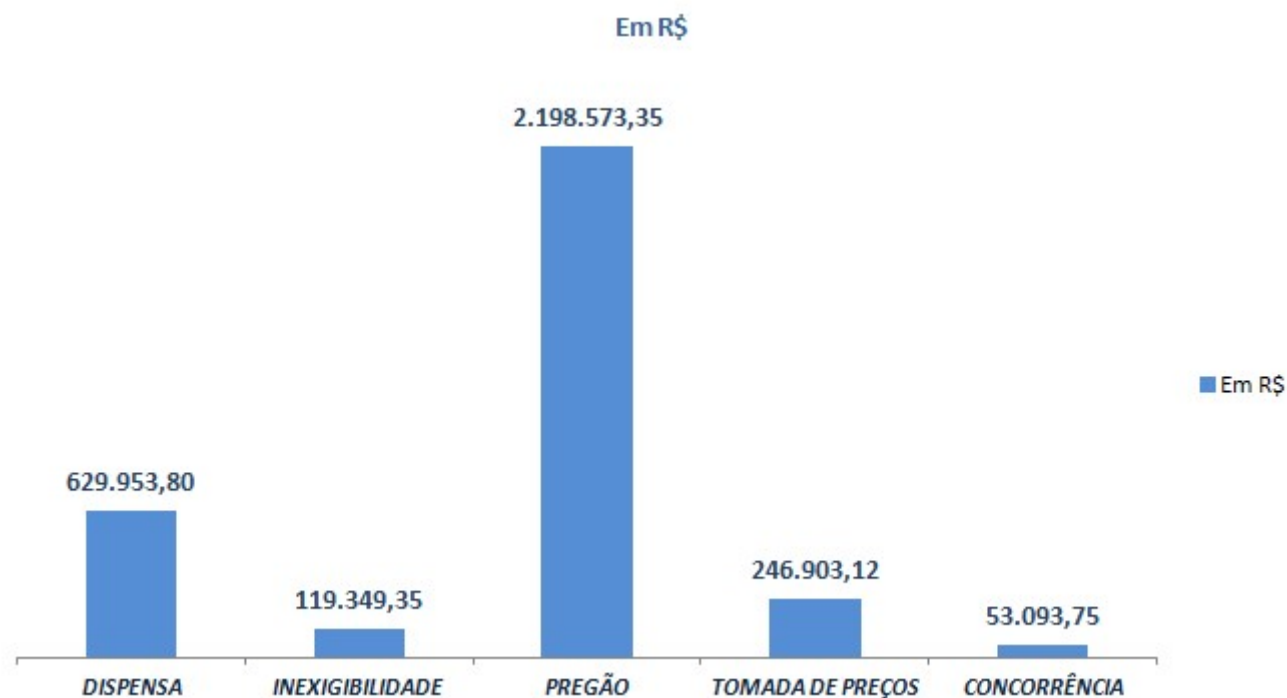
Avaliar a gestão de processos de licitações e contratos desta seção judiciária com o objetivo de verificar o cumprimento das normas técnicas e legais que definem os respectivos procedimentos, a fim de assegurar a economicidade, eficiência e efetividade nas contratações públicas, bem como o fortalecimento dos controles internos das unidades responsáveis pela gestão desses processos.

3. ESCOPO E METODOLOGIA APLICADA:

Primeiramente, cumpre informar que o volume de recursos auditados atingiu o montante de R\$ 3.247.873,37 (três milhões, duzentos e quarenta e sete mil, oitocentos e setenta e três reais e trinta e sete centavos). O volume de recursos refere-se as despesas mais expressivas ou relevantes extraídos do Tesouro Gerencial até a data de 31.12.2020.

O volume de recursos auditados refere-se às despesas efetuadas pela seção judiciária, que foram selecionadas pela relevância quantitativa e qualitativa. Conforme decisão tomada pela equipe de auditoria as modalidades de licitação analisadas foram: Dispensa, Inexigibilidade, Pregão, Tomada

de Contas e Concorrência. Os demais elementos, contas ou itens de menor materialidade foram testados mediante procedimentos de revisão analítica.



O Escopo de Auditoria teve com avaliação de pelo menos 30% do montante dos pagamentos realizados no exercício de 2020, decorrentes de processos iniciados no exercício mencionado ou de processos iniciados em outros exercícios, tendo como critério para composição da amostra a relevância e materialidade. Bem como a Avaliação dos contratos relacionados ao enfrentamento ao COVID-19 e concomitantemente a Avaliação dos controles internos.

Durante o planejamento de auditoria, foi realizado levantamento do universo amostral sendo selecionadas processos de despesas mais expressivas e/ou relevantes, conforme planilha de materialidade 12979332 e 12979349, alcançando-se os seguintes resultados:

Amostra I:

Modalidade	Universo	Amostra	Percentual Analisado
Concorrência	53.093,75	53.093,75	100%
Tomada de Preços	246.903,12	246.903,12	100%

Pregão	10.036.925,12	2.198.573,35	22%
Total de Processos Analisados			22

Amostra II:

Contratações por Dispensa de Licitação	
Total Empenhado (-) Despesas com Energisa	944.737,04
Total Analisado Empenhado	629.953,80
Percentual analisado (-) Energisa	65,43%
Percentual analisado sobre Total Empenhado	33%
Total de Processos Analisados	22

Amostra III:

Contratações por Inexigibilidade	
Total Empenhado (-) Despesas com Pró-Social	200.291,21

Total Analisado Empenhado	119.349,35
Percentual Analisado (-) Pró-Social	52,31%
Percentual Analisado sobre o Total Empenhado	6%
Total de Processos Analisados	10

4. QUESTÕES DE AUDITORIA:

I - Os contratos analisados estão em conformidade com os termos da licitação e da proposta e possuem todas as cláusulas necessárias previstas na legislação em vigor?

II - Os pagamentos estão sendo realizados em conformidade com a legislação e com o instrumento contratual e prevendo as retenções cabíveis?

III - Foram realizados contratos relacionados ao enfrentamento ao COVID-19 e estão de acordo com a legislação que rege a matéria?

5. PROCEDIMENTOS E TÉCNICAS DE AUDITORIA:

. Entrevista – formulação de perguntas orais ou escritas às pessoas envolvidas no processo auditado para obtenção de dados e informações;

. Análise documental – verificação de processos e documentos que conduzam à formulação de indícios e evidências;

. Conferência de Cálculos - revisão das memórias de cálculos relacionados ao objeto da auditoria;

. Inspeção Física - Exame in loco para verificação do objeto da auditoria.

6. LEGISLAÇÃO APLICADA:

- [Resolução CNJ nº 308](#), de 11 de março de 2020, que organiza as atividades de auditoria interna do Poder Judiciário, sob a forma de sistema, e cria a Comissão Permanente de Auditoria;
- [Resolução CNJ nº 309](#), de 11 de março de 2020, que aprova as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário – DIRAUD-Jud;
- [Lei 13.979](#), de 06 de Fevereiro de 2020, que dispõe sobre as medidas para enfrentamento da emergência de saúde pública de importância internacional decorrente do coronavírus responsável pelo surto de 2019.
- [Lei 10.520 de 17 de julho de 2002](#);
- [Decreto 5.450/2005 de 31 de maio de 2005](#);
- [Lei das Licitações e Contratos nº 8.666/93](#);
- [Instrução Normativa nº. 05/2014 do MPOG](#);
- [Instrução Normativa nº. 05/2017 do MPOG](#);
- [Instrução Normativa nº. 10/2012 do MPOG](#);
- Resolução PRESI nº 04/2016 do TRF da 1ª Região;
- [RESOLUÇÃO CJF nº 677/2020](#) que institui o Estatuto da Atividade de Auditoria Interna do Conselho e da Justiça Federal de 1º e 2º graus.
- Resolução nº 201/2015 - CNJ;
- Acórdãos/Jurisprudência do Tribunal de Contas da União;
- Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI.

7. METODOLOGIA APLICADA:

O trabalho de auditoria teve como propósito verificar o cumprimento de normas e avaliar os mecanismos de controles internos e indicadores administrativos para garantir a execução do Planejamento Estratégico do TRF 1ª Região.

Essa verificação foi feita mediante:

- Seleção dos processos licitatórios e contratos;
- Análise dos processos licitatórios e da execução dos contratos;
- Expedição de solicitações de auditoria às unidades para a obtenção de dados e informações;
- Avaliação da efetividade dos controles;
- Confronto de informações e documentos;

- Pesquisas em sistemas informatizados (SEI e Siafi);
- Seleção de uma amostragem compatível com o objetivo desta auditoria, levando-se em conta as limitações temporais;
- Entrevista junto ao responsável da unidade de gestão de pessoas para a obtenção de dados e informações, quando se fizer necessário.

Devido às limitações inerentes a uma auditoria, juntamente com as limitações inerentes ao controle interno, há um risco inevitável de que algumas distorções relevantes não tenham sido detectadas, mesmo que o trabalho tenha sido adequadamente planejado e executado de acordo com as normas de auditoria mencionadas.

8. CONCLUSÃO:

Foi realizada, com amparo na resolução CNJ 309/2020, e o estabelecido no Estatuto de Auditoria Interna da Justiça Federal da 1º Região, auditoria nas licitações e contratos do Exercício 2020. Os processos analisados compreendem as despesas do exercício e tem como objetivo obter segurança razoável de que obedecem as leis e regulamentos aplicáveis, e estão alinhados com os princípios da administração pública e com a conduta exigida dos agentes públicos.

Dos exames aplicados às amostras relacionadas, a equipe de auditoria concluiu que as despesas referentes às contratações realizadas no exercício 2020, mantiveram-se alinhadas aos critérios normativos e dentro do escopo estabelecido no programa de trabalho e com base na proposta de ações descritas, não foi encontrada nenhuma inconsistência relevante que oportunizasse a formalização de achados de auditoria.

9. PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO:

Ante o exposto, recomenda-se à Seção Judiciária de Mato Grosso que mantenha o monitoramento dos controle internos para prevenir, detectar, corrigir inconsistências que possam distorcer as contratações e o processo licitatório.

Ariel Afonso Pinho

Supervisor da Seaug-MT

Crislaine Aparecida Mendes dos Santos

Analista Judiciária/Administrativa

Sandra Bacani

Diretora do Nuaud-MT



Documento assinado eletronicamente por **Sandra Bacani, Técnico Judiciário**, em 25/05/2021, às 19:11 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Crislaine Aparecida Mendes dos Santos, Analista Judiciário**, em 25/05/2021, às 19:41 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Ariel Afonso Pinho, Supervisor(a) de Seção**, em 26/05/2021, às 15:13 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <http://portal.trf1.jus.br/portaltrf1/servicos/verifica-processo.htm> informando o código verificador **12979389** e o código CRC **0B095B89**.

Av. Rubens de Mendonça, 4888 - Fórum Federal JJ Moreira Rabelo - Bairro Centro Político Administrativo - CEP 78049-942 - Cuiabá - MT - www.trf1.jus.br/sjmt/

0000644-69.2021.4.01.8009

12979389v37