

**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
RELATÓRIO AUDITORIA INTERNA**

Processo: 0002/2018
Setor: Setor de Compras
Responsável:
Objeto: AUDITORIA POR AMOSTRAGEM
Período: 23/04/2018 A 31/07/2018

Considerações Iniciais

PARA DAR ANDAMENTO AS PROGRAMAÇÕES DA CONTROLADORIA, EFETUAMOS A NOTIFICAÇÃO DO SETOR DE COMPRAS DO MUNICÍPIO, E PREPARAMOS TODOS OS PROCEDIMENTOS DA AUDITORIA, CUMPRINDO COM O CRONOGRAMA ESTABELECIDO NOS TRABALHOS PARA ESTE EXERCÍCIO.

REALIZAMOS O LEVANTAMENTO PRÉVIO DO SETOR ESTABELECIDO E EFETUAMOS ALGUMAS CONSIDERAÇÕES QUE JULGAMOS NECESSÁRIAS PARA DA ANDAMENTO DOS PROCEDIMENTOS ELENCADOS AO REFERIDO SETOR.

Auditoria

OS LEVANTAMENTOS FORAM REALIZADOS NO PERÍODO PRE ESTABELECIDO OU SEJA 23/04/2018 A 31/07/2018 NO SETOR DE COMPRAS DO MUNICÍPIO DE LAJEADO GRANDE, PARA O QUAL OBSERVOU-SE AS REGRAS APLICÁVEIS NOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIAS, COM O OBJETIVO DE FORMULAR UM RELATÓRIO NO QUAL SEJA DEMONSTRADA A REAL SITUAÇÃO EM QUE SE ENCONTRA O SETOR; EVIDENCIANDO EVENTUAIS FALHAS E SUGERINDO AÇÕES PARA SANA-LAS OU ATE MESMO PARA UMA MELHORIA NOS PROCESSOS, VISANDO SEMPRE EVITAR PROCESSOS DESNECESSÁRIOS OU FRAUDULENTOS, E A IMPLEMENTAÇÃO DE VISANDO UM MELHOR E MAIS CONFIÁVEL MODO OPERACIONAL.

Encaminhamento e Sugestões

NO CASO DA UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS, SUGERIMOS AO SETOR DE COMPRAS QUE SOLICITE JUNTO AOS RESPONSÁVEIS PELAS SECRETARIAS QUE IDENTIFIQUEM PREVIAMENTE A FORMA DE UTILIZAÇÃO CORRETA DE CADA RECURSO, OTIMIZANDO DESTA FORMAM AS DESPESAS QUE PODEM E DEVEM SER UTILIZADAS, EVITANDO DESTA FORMA O DESCUMPRIMENTO DA LEGISLAÇÃO DE CADA FONTE DE RECURSOS PARA QUE QUANDO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS AOS [ÓRGÃOS SUPERIORES O MUNICÍPIO E NEM O RESPONSÁVEL SEJA RESPONSÁVEL PELA MÁ APLICAÇÃO DO REFERIDO RECURSO, OCASIONADO PREJUÍZO AO MUNICÍPIO OU ATÉ MESMO O REFERIDO RESPONSÁVEL.

EM RELAÇÃO A DESCRIÇÃO DOS ITENS ADQUIRIDOS, E A IDENTIFICAÇÃO NO CASO DE VEÍCULOS, MAQUINAS E EQUIPAMENTOS E DE MUITA IMPORTÂNCIA, A NÃO OBSERVÂNCIA DESTE ITEM PODE ACARRETTAR PENALIDADES PREVISTAS EM LEI, SUGERIMOS QUE O SETOR ESTABELEÇA CRITÉRIOS E REPASSEM AOS RESPONSÁVEIS PELAS COMPRAS QUE NENHUMA NOTA PODE SER ACEITA SEM ESTAR DEVIDAMENTE PREENCHIDA COM OS DADOS NECESSÁRIOS PARA UMA PERFEITA IDENTIFICAÇÃO

NESTE CASO REFERENTE A AQUISIÇÃO DE MERCADORIAS OU PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS, SEM PROCESSO LICITATÓRIO, SUGERIMOS QUE SETOR FIQUE ATENTO E SE MUNICIE DE TODOS OS DOCUMENTOS POSSÍVEIS PARA QUE SE

NECESSÁRIOS FOR NO FUTURO CONSIGA COMPROVAR QUE AS AQUISIÇÃO FORAM REALIZADAS DA MANEIRA MAIS CORRETA E HONESTA POSSÍVEL EVITANDO ASSIM SEREM PENALIZADOS POR FALHAS OCORRIDAS NO PROCESSO

NESTA SITUAÇÃO REFERENTE AO ATESTADO DE RECEBIMENTO DO MATERIAL OU SERVIÇO REFORÇAMOS QUE NÃO NECESSARIAMENTE O SECRETARIO MAS QUEM DEVERIA ASSINAR O RECEBIMENTO E O SERVIDOR QUE REALMENTE RECEBEU O MATERIAL

Considerações Finais

ANALISAMOS QUE O SETOR DE COMPRAS PELAS SUAS ATRIBUIÇÕES, OU SEJA AS SOLICITAÇÕES OCORREM QUASE NA SUA TOTALIDADE NESTE SETOR, TODAS AS COMPRAS EFETUADAS PELO MUNICÍPIO SE INICIAM NO SETOR, POR ISSO DEVEMOS ESTAR SEMPRE ATENTOS POIS QUALQUER TIPO DE FALHAS PODE ACARRETAR DANOS OU PREJUÍZOS AO PATRIMÔNIO PÚBLICO

CONSTAMOS, QUANTO DA REALIZAÇÃO DA AUDITORIA NESTE SETOR, QUE DE UMA MANEIRA GERAL, A SERVIDORA ESTA CONSEGUINDO REALIZAR E ATENDER SATISFATORIAMENTE TODAS AS ATRIBUIÇÕES INERENTES A SUAS ATRIBUIÇÕES, AS QUAIS COMO SÃO DE CONHECIMENTO DE TODOS MUITO COMPLEXAS, O QUE REQUER ATENÇÃO E COMPROMETIMENTO, POIS TODAS AS COMPRAS REALIZADAS PELA ADMINISTRAÇÃO SEJA AQUISIÇÃO DE BENS, MERCADORIAS, PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS NECESSÁRIOS PARA A REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS DE CADA SECRETARIA PASSAM POR ESTE SETOR .

OUTRA PONTO DE CHECAGEM FOI EM RELAÇÃO AO ARQUIVAMENTO, CONCLUÍMOS QUE O SETOR O FAZ DE MANEIRA CORRETA, DEMONSTRANDO COM CLAREZA TODAS AS ETAPAS DAS COMPRAS REALIZADAS , OS QUAIS SE ENCONTRAM ARQUIVADOS EM PASTAS IDENTIFICANDO TODAS AS ETAPAS DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS, CADASTRO DE FORNECEDORES, QUANTO A LIQUIDAÇÃO E PAGAMENTO OS DOCUMENTOS FICAM ARQUIVADOS NO SETOR DE TESOUREARIA.

Conclusão

CONCLUÍMOS QUE O SETOR VEM BUSCANDO REALIZAR OS PROCESSOS DE COMPRAS DE MANEIRA A ATENDER O QUE PRECONIZA AS LEIS VIGENTES SOBRE O SETOR.

PERCEBEMOS AINDA QUE O SETOR CONSEGUIU REALIZAR SUAS ATRIBUIÇÃO DE MANEIRA MAIS ÁGIL E EFICAZ, ATENDENDO AS NECESSIDADES DA ADMINISTRAÇÃO BEM COMO DE TODA POPULAÇÃO DO MUNICÍPIO

TEMOS CONSCIÊNCIA QUE AINDA HA MUITO POR MELHORAR, MAS COM A DEDICAÇÃO DE TODOS CERTAMENTE CONSEGUIREMOS ELIMINAR AS PEQUENAS FALHAS QUANTO A EXECUÇÃO DE NOSSAS

TAREFAS, EVITANDO COM ISSO COMETERMOS DIVERGÊNCIAS QUE POSSAM DASR CAUSAS A PERDAS AOS COFRES PÚBLICOS CONFORME REGE AS LEIS VIGENTES.

NÃO ENCONTRAMOS NENHUMA EVIDENCIA DE DESCONTROLE, APENAS ALGUNS AJUSTES QUE DEVERÃO FEITOS PARA DEIXAR O PROCESSO MAIS ÁGIL E TRANSPARENTE.

VERIFICAMOS QUE TODAS AS AÇÕES DESENVOLVIDAS POR ESTE SETOR ESTÃO DE ACORDO E SUPERANDO AS REGAS ESTABELECIDAS PELA LEGISLAÇÃO, APENAS SALIENTAMOS QUE CONTINUEM BUSCANDO FORMAS PARA ESTAR SEMPRE MELHORANDO, E BUSCANDO ESTAR EM CONSTANTE APERFEIÇOAMENTO POIS O SETOR DE COMPRAS DENTRO DA ADMINISTRAÇÃO PUBLICA É CERTAMENTO O FIEL DA BALANÇA PARA O BEM OU PARA O MAL, LEVANDO EM CONSIDERAÇÃO QUE TODAS AS AQUISIÇÕES PASSAM POR ESTE SETOR, O QUAL DEVE ESTAR PREPARADO E ATENTO PARA EVITAR NÃO SOMENTE FRAUDES MAS TAMBÉM ANALISAR SE A AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS ESTÃO DENTRO DO QUE A LEI PERMITE E A REAL NECESSIDADE.

Lajeado Grande(SC), 24 de Agosto de 2018

Edgar Rosa da Silva
Coordenador de Controle Interno

Cientes

Setor de Compras