

ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Prefeitura Municipal de Campos dos Goytacazes

**SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA
E CONTROLE**

Referência: PROCESSO:2022.004.000011-4-PA

Assunto:



SECRETARIA:
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

DESCRIÇÃO:
AUDITORIA INTERNA PARA VERIFICAR A EXECUÇÃO DOS CONTRATOS Nº 26/2016, Nº 27/2016, Nº 10/2017 E Nº 11/2017 COM O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL E REALIZAR A COMPARAÇÃO DOS PREÇOS EVENTUALMENTE CONTRATADOS COM OS VALORES APRESENTADOS PELA SOCIEDADE EMPRESARIA NOBREZAS DA TERRA DISTRIBUIDORA.

PROCESO N.º

[illegible]

EXERCÍCIO
PROCESSO Nº

Início 14/11/2022



PREFEITURA DE
CAMPOS
UMA NOVA HISTÓRIA

ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DOS GOYTACAZES
**SECRETARIA MUNICIPAL DE
TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**



MATRIZ DE PLANEJAMENTO



PREFEITURA DE
CAMPOS
UMA NOVA HISTÓRIA

ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DOS GOYTACAZES
SECRETARIA MUNICIPAL DE
TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

MATRIZ DE PLANEJAMENTO
DE AUDITORIA INTERNA
AUDITORIA GERAL DO MUNICÍPIO

ÓRGÃO/ENTIDADE:

Fundo Municipal de Assistência Social

OBJETO DA AUDITORIA:

Análise documental da execução do objeto dos contratos nº 026/2016, 027/2016, 10/2017 e 11/2017 com o Fundo Municipal de Assistência Social vinculados ao processo nº 2015.021.000113-7-PR – Licitação Modalidade Pregão para Aquisição de Jogos, brinquedos educativos e material pedagógico para atender aos usuários dos CRAS e CREAS.

OBJETIVO E EXTENSÃO DOS TRABALHOS:

Nº	QUESTÕES DE AUDITORIA	INFORMAÇÕES REQUERIDAS	FONTE DAS INFORMAÇÕES	PROCEDIMENTOS	DETALHAMENTO DOS PROCEDIMENTOS	RESPONSÁVEL	PERÍODO	POSSÍVEIS ACHADOS
1	a) Os materiais especificados nos contratos nº 26/2016, nº 27/2016, nº 10/2017 e nº 10/2017 firmados com o Fundo Municipal de Assistência Social foram entregues e estavam de acordo com o contratado?	Processo Licitatório nº 2015.021.000113-7-PR	Documentos que compõem o Processo Licitatório nº 2015.021.000113-7-PR do Fundo Municipal de Assistência Social	Analisar o processo físico em questão, procedendo a comparação dos preços contratados com os apresentados pela sociedade empresária Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELI.	Exame Documental, Consultas Sistemáticas, Correlação de Informações	Angélica e Renata	14/11/2022 a 20/01/2023	Falhas na execução do objeto contratual
2	b) Os valores apresentados pela empresa Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELI no que se refere aos itens nº 28, 33, 36, 37, 48, 50, 55, 57, 58, 87, 91, 92, 93 e 94 foram inferiores ao contratado pela empresa Harliz Comercio e Serviço EIRELI?	Processo Licitatório nº 2015.021.000113-7-PR	Documentos que compõem o Processo Licitatório nº 2015.021.000113-7-PR do Fundo Municipal de Assistência Social	Analisar o processo físico em questão, procedendo a comparação dos preços contratados com os apresentados pela sociedade empresária Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELI.	Exame Documental, Consultas Sistemáticas, Correlação de Informações	Angélica e Renata	14/11/2022 a 20/01/2023	Valor contratado superior ao oferecido pela empresa reclamante
3	c) Os valores apresentados pela empresa Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELI no que se refere aos itens nº 01, 02, 03, 06, 08, 29, 34, 35, 46, 47, 49, 59, 86, 90, 95 e 111 foram inferiores ao contratado pela empresa Vitor S. Ferreira e Cia Ltda.?	Processo Licitatório nº 2015.021.000113-7-PR	Documentos que compõem o Processo Licitatório nº 2015.021.000113-7-PR do Fundo Municipal de Assistência Social	Analisar o processo físico em questão, procedendo a comparação dos preços contratados com os apresentados pela sociedade empresária Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELI.	Exame Documental, Consultas Sistemáticas, Correlação de Informações	Angélica e Renata	14/11/2022 a 20/01/2023	Valor contratado superior ao oferecido pela empresa reclamante

OBSERVAÇÕES: Nos prazos indicados não está contemplado o prazo de realização da Reunião de Encerramento e elaboração do Relatório de Auditoria, para comunicação dos resultados.

Campos dos Goytacazes, 14 de novembro de 2022

ASSINATURA DA EQUIPE DE
AUDITORES:

Maria Angélica Rocha Gama- Matrícula 36.556
Renata Manhães Rocha Baptista - Matrícula 27.622

AUDITOR GERAL DO MUNICÍPIO:

Liliane Bastos da Mata Freitas- Matrícula 40.385

Handwritten signature

Handwritten signature
PMCG / Secretaria Municipal da Transparência e Controle





PREFEITURA DE
CAMPOS
UMA NOVA HISTÓRIA

ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DOS GOYTACAZES
**SECRETARIA MUNICIPAL DE
TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**



RELATÓRIO DE AUDITORIA



PREFEITURA DE
CAMPOS
UMA NOVA HISTÓRIA

ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DOS GOYTACAZES
**SECRETARIA MUNICIPAL DE
TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**



AUDITORIA GERAL DO MUNICÍPIO

PROCESSO Nº 2022.004.000011-4-PA

AUDITORIA INTERNA PARA VERIFICAÇÃO DA EXECUÇÃO DOS CONTRATOS Nº 26/2016, 27/2016, 10/2017 E 11/2017 COM O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL REALIZANDO A DEVIDA COMPARAÇÃO DOS PREÇOS EVENTUALMENTE CONTRATADOS COM OS VALORES APRESENTADOS PELA SOCIEDADE EMPRESÁRIA NOBREZAS DA TERRA DISTRIBUIDORA EIRELI.



Sumário

1	Introdução	03
1.1	Critérios Utilizados para Execução dos Trabalhos	03
2	Legislações	03
3	Objetivo e Extensão dos Trabalhos	04
4	Procedimentos de Auditoria Aplicados e sua Extensão	05
5	Eventuais Limitações ao Alcance dos Procedimentos de Auditoria	06
6	Descrição dos Fatos Constatados e Evidências Encontradas	06
6.1	Execução Contratual	06
6.2	Comparativo de preços	07
7	Determinações e Conclusões	11



1. INTRODUÇÃO

A Secretaria Municipal de Transparência e Controle, no uso de suas atribuições, instaura a presente auditoria interna para verificação da efetiva execução contratual dos contratos nº 026/2016, 027/2016, 10/2017 e 11/2017 com o Fundo Municipal de Assistência Social realizando a comparação dos preços contratados com os valores apresentados pela sociedade empresária Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELI, em atendimento à determinação do Secretário Municipal da Transparência e Controle, em 14/10/2022.

1.1. Critérios Utilizados para Execução dos Trabalhos de Auditoria Interna

Para realizar esta auditoria utilizou-se como critério a análise operacional e legal. Na análise recorreu-se às técnicas e procedimentos que permitiram a formação fundamentada de opinião por parte da auditoria e, ainda foram examinados os documentos fornecidos pela unidade auditada, as respostas às indagações, assim como, os registros sistêmicos inerentes ao objeto. Após esses exames foram realizadas as correlações das informações e a análise inicial a seguir.

A verificação dos contratos supramencionados se deu por meio da análise dos documentos apensados ao Processo Licitatório nº 2015.021.000113-7-PR do Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS.

Durante os trabalhos de auditoria, a equipe verificou a documentação pertinente à comprovação da execução dos contratos, que seja, a efetiva entrega do material solicitado e uma verificação comparativa dos valores apresentados pela empresa Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELI quanto aos itens nº 28, 33, 36, 37, 48, 50, 55, 57, 58, 87, 91, 92, 93 e 94 e os valores nos contratos nº 026/2016 e nº 010/2017, bem como aos itens nº 01, 02, 03, 06, 08, 29, 34, 35, 46, 47, 49, 59, 86, 90, 95 e 111 dos contratos nº 027/2016 e nº 011/2017 com objetivo de constatar eventual indício de dano ao erário.

2. LEGISLAÇÕES

Quanto à base legal utilizada, citamos:

- ✓ Constituição Federal de 1988;
- ✓ Lei Complementar 101/2000, de 04 de maio de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal;
- ✓ Lei 4.320/1964, de 17 de março de 1964, que estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- ✓ Lei 8.666/1993, de 21 de junho de 1993, regulamenta o Art. 37, inciso XXI, da Constituição Federal, institui normas para licitações e contratos da Administração Pública e dá outras providências;
- ✓ MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – 7ª edição / 2017.



Quanto aos documentos utilizados, citamos:

- ✓ Processo Licitatório nº 2015.021.000113-7-PR do Fundo Municipal de Assistência Social

3. OBJETIVO E EXTENSÃO DOS TRABALHOS

É importante salientar que a Auditoria Interna tem como finalidade servir como uma unidade de assessoramento à governança da Administração Pública, com caráter preventivo e destinada a agregar valor e a melhorar as operações e controles internos administrativos de seus órgãos e entidades, assistindo-os na consecução de seus objetivos mediante uma abordagem sistemática e disciplinada de forma que fortaleça a gestão.

A auditoria realizada pela Secretaria de Transparência e Controle visa verificar a execução dos contratos nº 26/2016, 27/2016, 10/2017 e 11/2017 com o Fundo Municipal de Assistência Social e realizar a comparação dos preços eventualmente contratados com os valores apresentados pela sociedade empresária Nobrezas da Terra Distribuidora, por determinação do Secretário de Transparência e Controle, em atendimento a decisão do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro, exarada no Acórdão nº 135238/2022 nos autos do Processo TCE/RJ nº 804.518-4/2016, que determinou ao responsável pelo Controle Interno o seguinte:

1.1. *Adote as medidas cabíveis visando à apuração da efetiva execução contratual dos itens abaixo identificados, relativos aos Contratos nº 26/2016, 27/2016, 10/2017 e 11/2017, originários das Atas de Registro de Preços nº 05/2016 e 07/2016, vinculadas ao Pregão Presencial nº 014/2015, realizando a devida comparação dos preços eventualmente contratados com os valores apresentados pela sociedade empresária Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELLI, que viera a ser inabilitada no citado procedimento licitatório;*

1.1.1. *Itens nºs 28; 33; 36; 37; 48; 50; 55; 57; 58; 87; 91; 92; 93 e 94 (originários da Ata de Registro de Preço nº 05/2016), relativos ao Contrato nº 26/2016 e do nº 10/2017 (Harliz Comércio e Serviços EIRELLI, CNPJ nº 13.355.806/0001-44), identificando os respectivos valores (por item) e totais (por exercício);*

1.1.2. *Itens nºs 01; 02; 03; 06; 08; 29; 34; 35; 46; 47; 49; 59; 86; 90; 95 e 111 (originários da Ata de Registro de Preço nº 07/2016), relativos ao Contrato nº 27/2016 e do nº 11/2017 (Vitor S. Ferreira e Cias Ltda., CNPJ nº 07.216.364/0001-52).*

1.2. *na eventual constatação de indícios de dano em razão da apuração constante do item antecedente, promova as medidas pertinentes à INSTAURAÇÃO DE TOMADA DE CONTAS ESPECIAL, nos termos da Deliberação TCE-RJ nº 279/17, com o fito de apurar os fatos, identificar os responsáveis e quantificar o possível dano advindo ao erário, em decorrência da contratação de itens com preços superiores aos oferecidos no certame licitatório apresentados pela empresa Nobrezas da Terra Distribuidora*



EIRELI, que viera a ser inabilitada no citado procedimento, cabendo alertar a autoridade administrativa competente que:

a) Se houver dano ao erário e o valor apurado for maior do que 20.000 (vinte mil) UFIR-RJ, REMETA a esta Corte a Tomada de Contas instaurada por força da Decisão Plenária, devidamente certificada pela Controladoria-Geral do Município, nas condições fundamentadas na decisão Plenária e previstas na Deliberação TCE-RJ nº 279/17, publicada no DOERJ de 06/09/2017, que regulamenta a instauração e a organização de procedimentos de Tomada de Contas no âmbito da Administração Pública, Direta e Indireta, Estadual e Municipal, e disciplina seu encaminhamento ao Tribunal de Contas;

b) Se o dano apurado for menor ou igual a 20.000 (vinte mil) UFIRRJ, adote as medidas de ressarcimento ao erário previstas na Deliberação TCE-RJ nº 279/17, em seu próprio âmbito, pelas vias administrativas ou judiciais, assim como mantenha arquivada a Tomada de Contas no órgão ou entidade de origem pelo período de 5 (cinco) anos.

Cabe esclarecer que a demanda do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro foi motivada em razão de representação interposta pela sociedade empresária Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELLI, em face de supostas irregularidades ocorridas no Pregão Presencial SRP nº 014/2015 realizado pelo município de Campos dos Goytacazes, cujo objeto consistia no registro de preços para futura e eventual aquisição de jogos, brinquedos educativos e material pedagógico para utilização pelo Fundo Municipal de Assistência Social.

Tais fatos ensejaram a realização desta auditoria, a ser executada pela equipe técnica da Secretaria Municipal de Transparência e Controle, para atendimento a determinação do TCE/RJ.

As questões a serem abordadas e os respectivos procedimentos desta auditoria foram delimitados conforme constam na Matriz de Planejamento elaborada pela equipe de auditores, anexa ao processo administrativo nº 2022.004.000011-4-PA.

Este trabalho teve como objetivo responder às seguintes questões:

- a) Os materiais especificados nos contratos nº 26/2016, nº 27/2016, nº 10/2017 e nº 10/2017 firmados com o Fundo Municipal de Assistência Social foram entregues e estavam de acordo com o contratado?*
- b) Os valores apresentados pela empresa Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELI no que se refere aos itens nº 28, 33, 36, 37, 48, 50, 55, 57, 58, 87, 91, 92, 93 e 94 foram inferiores ao contratado pela empresa Harliz Comercio e Serviço EIRELLI?*
- c) Os valores apresentados pela empresa Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELI no que se refere aos itens nº 01, 02, 03, 06, 08, 29, 34, 35, 46, 47, 49, 59, 86, 90, 95 e 111 foram inferiores ao contratado pela empresa Vitor S. Ferreira e Cia Ltda.?*

J. Paula
28/02



Os trabalhos de auditoria foram realizados no período de 14/10/2022 a 20/01/2023 com base em verificações sistêmicas, a fim de identificar os problemas, inconsistências e possíveis irregularidades acerca do tema sob análise.

4. PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS E SUA EXTENSÃO

Os procedimentos de auditoria adotados nas circunstâncias foram:

- ✓ Exame documental;
- ✓ Análise comparativa de preços;
- ✓ Correlação de informações.

A metodologia utilizada foi análise documental prévia, circularização, análise comparativa de preços, correlação de informações e realização de consultas sistêmicas, sempre considerando o tempo de auditoria e a capacidade operacional dos auditores.

Quanto a análise no sistema SIAFEM, a fim de identificar se os empenhos, liquidações e pagamentos realizados sobre os contratos em tela, incidiu, especificamente.

5. EVENTUAIS LIMITAÇÕES AO ALCANCE DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Para execução dos trabalhos, foram solicitados esclarecimentos e documentos ao Fundo Municipal de Assistência Social, responsável pelos contratos em análise. Foi utilizada como fonte de consulta o Processo Licitatório nº 2015.021.000113-7-PR.

No intuito de ratificar a veracidade das informações prestadas, esta equipe buscou acessar o sistema utilizado à época, SIAFEM, com objetivo de localizar sistemicamente a conclusão de um dos empenhos, 2017NE000148, visto que não foi encontrado no processo nenhuma liquidação ou cancelamento do mesmo. Após inúmeras tentativas frustradas de acesso ao sistema, o Secretário de Transparência e Controle solicitou esclarecimentos a respeito da situação. No documento "SITUAÇÃO DOS SERVIDORES SIAFEM" foi explicado que "após diversos testes realizados na tentativa de tornar, ao menos um dos servidores funcional e fazê-lo voltar a inicializar, não houve sucesso e pôde-se constatar possíveis danos direto ao hardware dos dois equipamentos", em suma, não foi possível acessar os dados necessários devido a inoperância dos equipamentos. Por esse motivo não foi possível verificar se este empenho foi liquidado ou cancelado. Este documento encontra-se anexado aos autos.

Devido a inoperância do sistema SIAFEM, bem como os problemas técnicos que impossibilitaram o acesso aos dados eletrônicos, não foi possível a verificação sistêmica das informações.

Os documentos solicitados foram encaminhados tempestivamente.

RPB
L. Faria

Cabe ressaltar que, nem todos os itens que foram cotados pela empresa Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELLI no certame foram contemplados nesses contratos. Desta forma, para esta análise,



PREFEITURA DE
CAMPOS
UMA NOVA HISTÓRIA

ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DOS GOYTACAZES
**SECRETARIA MUNICIPAL DE
TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**



foi considerado a título de cálculo os itens cotados pela empresa Nobrezas da Terra e que de fato foram adquiridos pela administração pública nos contratos em questão.

Seguem as tabelas com o comparativo de preços por item e por contrato:

CONTRATO 026/2016 (2016NE00288)

Aquisição de jogos pedagógicos – Processo 2015.021.000113-7-PR

Comparativo HARLIZ/NOBREZAS

Contrato nº 26/2016

ITEM	DESCRIÇÃO	Valor Unitário		Quantidade	Valor Total		Vr pago A MAIOR
		HARLIZ	NOBREZAS		HARLIZ	NOBREZAS	
28	Dominó associação de ideias: Medidas da Embalagem: 19 cm x 14 cm x 5 cm. Peso: 230 gr. Confeccionado em M.D.F. com 28 peças de 7x35cm. Embalagem: Caixa de papel duplex ilustrado, lacrada em película de PVC encolhível.	29,95	9,72	60	1.797,00	583,20	1.213,80
33	Fantoches inclusão social I: Kit com 7 Personagens: (Ceguinho, Gordinho, Vózinha, Índia, Medingo, Zé nego, João dos Bracinhos). Material: Feltro e E.V.A. Medidas Aproximadas: 33 a 38cm. Idade: A partir de 04 anos. Embalagem com dados de identificação do produto, marca do fabricante. Com selo do INMETRO.	165,00	101,50	10	1.650,00	1.015,00	635,00
36	Fantoches folclore brasileiro: Kit com 7 Personagens: (Sereia Yara, Saci pererê, Lobisomem, Mula sem cabeça, Cuca, Boitatá, Embalagem: Plástica. Idade: A partir de 3 Anos. Embalagem com dados de identificação do produto, marca do fabricante. Com selo do INMETRO.	164,50	89,60	10	1.645,00	896,00	749,00
58	Memórias meio de transporte e comunicação - Descrição: Confeccionado em madeira prensada; (MDF), impresso pelo sistema silk screen policromia. O jogo contém 40 peças, cada uma medindo 5x5x0,3cm. Acondicionado em caixa de madeira. Peso: 0,520 Grs. Medidas da embalagem: Volume - 14x14x7 / 6000 = 0,229 Grs.	30,00	15,40	60	1.800,00	924,00	876,00
91	Sequência lógica derivados - Descrição: Confeccionado em madeira prensada (MDF), impresso silk-screen policromia. O jogo contém 16 peças, cada uma medindo 7,5x7,5x0,5cm. Acondicionado em caixa de madeira. Peso: 0,600 Grs. Medidas da embalagem: Volume - 33x11x5 / 6000 = 0,303 Grs.	37,80	17,64	60	2.268,00	1.058,40	1.209,60
92	Sequência lógica dias de festa - Conjunto de sequência lógica confeccionado em madeira prensada (MDF), impresso pelo sistema silk screen policromia contendo 16 peças com figuras de dias de festa, com 4 histórias diferentes. Acondicionado em caixa de madeira. Quantidade de peças: 16 Dimensões: 7 x 7 cm cada peça.	37,80	17,64	60	2.268,00	1.058,40	1.209,60
93	Sequência lógica vida. Caixa com 16 peças	37,80	17,64	60	2.268,00	1.058,40	1.209,60
94	Tangran - Descrição: Conjunto confeccionado em madeira, contendo 70 peças coloridas, formando 10 quadrados de 14x14x0,3cm cada uma. Acondicionado em caixa de madeira. Peso: 1,100Kg.	76,70	39,90	30	2.301,00	1.197,00	1.104,00
Total					15.997,00	7.790,40	8.206,60

☐ HARLIZ

☐ NOBREZAS

Handwritten signature and initials.



PREFEITURA DE
CAMPOS
UMA NOVA HISTÓRIA

ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DOS GOYTACAZES
**SECRETARIA MUNICIPAL DE
TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**



CONTRATO 027/2016 (2016NE00288)

Aquisição de jogos pedagógicos – Processo 2015.021.000113-7-PR

Comparativo VITOR/NOBREZAS

Contrato nº 27/2016

ITEM	DESCRIÇÃO	Valor Unitário		Quantidade	Valor Total		Vr pago A MAIOR
		VITOR	NOBREZAS		VITOR	NOBREZAS	
8	Bloco lógico de madeira em MDF, conteúdo da mebalagem 48 peças dimensões do produto: Dimensões aproximadas da embalagem (cm) 21x5x34cm (AxLxP).	173,00	118,16	60	10.380,00	7.089,60	3.290,40
29	Dominó de diversão silábica - Composição: 28 peças de madeira, com impressão de operações e seus resultados, medindo aproximadamente 3,5cm x 0,7cm x 0,5 cm, acondicionados em caixa de madeira, peso 400gr. Medidas da embalagem: Volume - 17x13x5/6000 = 0,184grs.	29,95	13,41	60	1.797,00	804,60	992,40
34	Fantoches família gigante branca. Contém 7 personagens (Vovô, Vovó, Papai, Mamãe, Menino, Menina, Bebê). Material: Espuma e Manta acrílica siliconizada. Recostidos por tecidos especiais. Medidas: Medindo entre 54 e 75cm de altura. Embalagem: Sacola de P.V.A. transparente com alças e zíper. Idade a partir de 3 anos. Embalagem com dados de identificação do produto, marca do fabricante. Com selo do INMETRO.	860,00	582,40	10	8.600,00	5.824,00	2.776,00
35	Fantoches família gigante negra. Contém 7 personagens (Vovô, Vovó, Papai, Mamãe, Menino, Menina, Bebê). Material: Espuma e Manta acrílica siliconizada. Recostidos por tecidos especiais. Medidas: Medindo entre 54 e 75cm de altura. Embalagem: Sacola de P.V.A. transparente com alças e zíper. Idade a partir de 3 anos. Embalagem com dados de identificação do produto, marca do fabricante. Com selo do INMETRO.	860,00	582,40	10	8.600,00	5.824,00	2.776,00
46	Jogo 5x1 - Jogos 5 em 1 são 4 conhecidos jogos de tabuleiro mais um dominó educativo em uma única caixa em madeira de 30x30x4cm. Contém tabuleiros para jogar trilha, damas, jogo da velha, Ludo Carlu e dominó.	59,00	40,60	60	3.540,00	2.436,00	1.104,00
49	Jogo resta 1 - Medidas da embalagem, comprimento: 13,5 cm. Largura: 14cm, Altura: 2 cm, Peso: 58gr.	17,50	36,82	60	1.050,00	2.209,20	-
90	Sacolão criativo monta tudo: Descrição: Conjunto confeccionado em plástico rígido colorido, atóxico, em 5 formato quadrangular, retangular, curvo e triangular. Acondicionado em sacola de PVC transparente, com zíper e alça. Peso: 3,300Kg.	385,00	157,64	30	11.550,00	4.729,20	6.820,80
95	Tapete Alfabeto: Gigante com bordas de 36 placas medidas. O brinquedo é produzido em EVA (Étil Vinil Acetato), material emborrachado, antiderrapante, maleável, lavável e totalmente atóxico. Dimensões: Altura 08,cm / largura: 33,0cm / Comprimento: 33,0 cm. Peso do produto: 6,00 kg. As placas do tapete trazem desenhos com 10 figuras e 26 letras do alfabeto, podendo ser utilizado nos mais variados jogos educativos. Área ocupada: 3,80m quadrados.	499,00	478,80	30	14.970,00	14.364,00	606,00
Total					59.437,00	41.071,40	18.365,60



HARLIZ



NOBREZAS

Handwritten signature and initials.



CONTRATO 010/2016 (2017NE00148)

Aquisição de jogos pedagógicos – Processo 2015.021.000113-7-PR

Comparativo HARLIZ/NOBREZAS

Contrato nº 10/2017

ITEM	DESCRIÇÃO	Valor Unitário		Contrato nº10/2017 - ne 148	Valor Total		Vr pago A MAIOR
		HARLIZ	NOBREZAS		HARLIZ	NOBREZAS	
28	Dominó associação de ideias: Medidas da Embalagem: 19 cm x 14 cm x 5 cm. Peso: 230 gr. Confeccionado em M.D.F. com 28 peças de 7x35cm. Embalagem: Caixa de papel duplex ilustrado, lacrada	29,95	9,72	30	898,50	291,60	606,90
91	Sequência lógica derivados - Descrição: Confeccionado em madeira prensada (MDF), impresso silk-screen policromia. O jogo contém 16 peças, cada uma medindo 7,5x7,5x0,5cm. Acondicionado em caixa de madeira. Peso: 0,600 Grs. Medidas da embalagem: Volume - 33x11x5 / 6000 = 0,303 Grs.	37,80	17,64	30	1.134,00	529,20	604,80
93	Sequência lógica vida. Caixa com 16 peças	37,80	17,64	30	1.134,00	529,20	604,80
Total					3.166,50	1.350,00	1.816,50

	HARLIZ
	NOBREZAS

NO PROCESSO NÃO CONSTA PAGAMENTO NEM NF

CONTRATO 011/2016 (2017NE00150)

Aquisição de jogos pedagógicos – Processo 2015.021.000113-7-PR

Comparativo VITOR/NOBREZAS

Contrato nº 11/2017

ITEM	DESCRIÇÃO	Valor Unitário		Contrato nº11/2017 - NE150	Valor Total		Vr pago A MAIOR
		VITOR	NOBREZAS		VITOR	NOBREZAS	
29	Dominó de diversão silábica - Composição: 28 peças de madeira, com impressão de operações e seus resultados, medindo aproximadamente 3,5cm x 0,7cm x 0,5 cm, acondicionados em caixa de madeira, peso400gr. Medidas da embalagem: Volume - 17x13x5/6000 = 0,184grs.	29,95	13,41	30	898,50	402,30	496,20
111	Xadrez e damas educativosTabuleiro cle Xadrez e dama, Nas Cores Preto E Prata, Peças Com Imãs. Medida Total - Comprimento Aberto - 25 Cm, Comprimento Fechado - 12.5 Cm, Altura Fechado - 4 Cm, Altura Aberto-2Cm.Peso-378g	40,00	-	40	1.600,00	-	-
Total					898,50	402,30	496,20

	HARLIZ
	NOBREZAS

Handwritten signatures and initials.



Após a verificação, podemos concluir que os valores apresentados pela empresa Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELLI, dos itens por ela cotados, estão abaixo dos valores apresentados pelos demais fornecedores contratados.

Segue a diferença consolidada:

Contrato	Empenho	Diferença
26/2016	2016NE00288	8.206,60
27/2016	2016NE00290	18.365,60
10/2017	2017NE00148	1.816,50
11/2017	2017NE00150	496,20
		28.884,90

Toda documentação comprobatória encontra-se no processo licitatório nº 2015.021.000113-7-PR, no qual não foi possível identificar qualquer liquidação e/ou pagamento do empenho 2017NE00148, o que leva a crer que este empenho especificamente não foi executado.

7. DETERMINAÇÕES E CONCLUSÕES

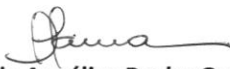
Ao longo dos trabalhos, esta equipe de auditoria concluiu que a diferença de valor constatada após o comparativo de preços é de pouca relevância e materialidade se comparada ao valor do processo licitatório.

Com base nos exames realizados, limitados ao escopo descrito neste relatório, os trabalhos de auditoria se concentraram na observação de indícios de dano ao erário por meio da análise comparativa dos preços praticados nos contratos provenientes do processo licitatório nº 2015.021.000113-7-PR e os valores apresentados pela empresa Nobrezas da Terra Distribuidora EIRELLI.

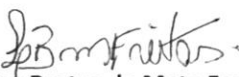
Cabe reforçar que não obstante a diferença encontrada, todos os valores apresentados pelos fornecedores em tela estão abaixo das pesquisas de preços de mercado realizadas à época dos fatos e extraídas dos autos do processo licitatório, conforme pode ser observado em documento apensado aos papéis de trabalho. Aliado a isto, o fato da desclassificação da empresa em questão, respeitando o princípio da legalidade, não há que se falar em prejuízo a Administração Pública. Portanto não vislumbramos indícios de dano ao erário.

Encaminhamos o presente relatório para apreciação do Secretário Municipal de Transparência e Controle e posterior direcionamento ao Presidente do Fundo Municipal de Assistência Social, para as devidas providências.

Campos dos Goytacazes, 20 de janeiro de 2023


Maria Angélica Rocha Gama
Equipe de Auditoria
Matrícula 36.356


Renata Manhães Rocha Baptista
Equipe de Auditoria
Matrícula 27.622


Liliane Bastos da Mata Freitas
Auditora Geral do Município
Matrícula 40.385 - CRC/RJ- 104555/O-9