|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ESTADO DE SANTA CATARINA****TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO****Diretoria de Controle de Licitações e Contratações – DLC** | **MATRIZ DE PLANEJAMENTO (Programa de Auditoria NAG 1120 e 4313.1)** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Órgão/Entidade:** | **Secretaria de Estado de Infraestrutura** |
| **Objetivo Geral:**  | **Verificar o andamento das obras de duplicação, incluindo restauração da pista existente, obra de arte especial (viadutos) e terra armada, na rodovia SC-403, trecho: entroncamento rodovia SC-401 – Ingleses – R$ 45.000.000,00.****Obra encontra-se em andamento, com execução do pavimento.** |

| **Questões de Auditoria** | **Possíveis Achados**  | **Informações Requeridas e Fontes das Informações** | **Procedimentos e técnicas** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. A obra está sendo executada em conformidade com os projetos e memorial descritivo especificado pela contratante? | - Execução de obra em desconformidade com os projetos e especificações, contrariando art. 66 c/c 69 da Lei de Licitações (Lei Federal n.º 8.666/93).- Pagamento e/ou liquidação irregular da despesa, com ou sem dano ao Erário, por medição/pagamento por serviços em quantidade e/ou qualidade inferior ao contratado/medido, contrariando os artigos 62 e 63 da Lei Federal nº 4.320/64.- Deficiência da fiscalização em função de execução por serviços em quantidade e/ou qualidade inferior ao contratado/medido, contrariando o art. 67, caput, da Lei Federal nº 8.666/93.- Deficiência do Projeto Básico, em função do projeto, memorial descritivo e/ou especificações técnicas, partes integrantes do projeto básico, estarem em desconformidade com os requisitos estabelecidos no art. 6º, inciso IX, c/c 12, da Lei Federal nº 8.666/93. | a) Situação atual da obra:- Inspeção *in loco* e medições.- Cronograma físico-financeiro;- Diário de Obras. | - Inspeção *in loco,* verificando-se o estágio atual da obra a partir de inspeção física, mensuração e registro fotográfico. |
| b) Comparação do projetado e especificado com o executado:- Projetos existentes e memorial descritivo. | - Leitura das pranchas de projeto e memorial descritivo, comparando com o executado, a partir de exame documental. |
| 2. A obra está sendo medida e paga em conformidade com os serviços efetivamente executados? | - Execução de obra em desconformidade com os projetos e especificações, contrariando art. 66 c/c 69 da Lei de Licitações (Lei Federal n.º 8.666/93).- Pagamento e/ou liquidação irregular da despesa, com ou sem dano ao Erário, por medição/pagamento por serviços em quantidade e/ou qualidade inferior ao contratado/medido, contrariando os artigos 62 e 63 da Lei Federal nº 4.320/64.- Deficiência da fiscalização em função de execução por serviços em quantidade e/ou qualidade inferior ao contratado/medido, contrariando o art. 67, caput, da Lei Federal nº 8.666/93.- Deficiência do Projeto Básico, em função do projeto, memorial descritivo e/ou especificações técnicas, partes integrantes do projeto básico, estarem em desconformidade com os requisitos estabelecidos no art. 6º, inciso IX, c/c 12, da Lei Federal nº 8.666/93. | a) Verificação da documentação existente na inspeção *in loco* referente às medições e memórias das medições. | - Inspeção *in loco,* com a verificação das quantidades dos serviços executados por meio de inspeção física, mensuração e registro fotográfico. |
| b) Comparação entre o executado e o medido e pago:- Medições, Notas Fiscais e extrato de pagamentos por credor.- Memória de cálculo das medições;- Regulamentação de preços e critérios de medição;- Ensaios realizados. | - Análise das medições efetuadas, comparando-se as medições efetuadas, em relação aos serviços de maior relevância, com o efetivamente executado, por meio de exame documental, conferência de cálculos, inspeção física, mensuração e registro fotográfico, bem como ida ao escritório/laboratório da contratada e da supervisora.- Análise dos pagamentos efetuados a partir de comparação com as medições efetuadas.  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |