

QUESTÃO DE AUDITORIA 11

O edital garantiu tratamento diferenciado a microempresas e empresas de pequeno porte?

Informações Necessárias

- Regras quanto à habilitação de interessados específicos; e
- Determinações legais de participação constantes do ato convocatório.

Fontes de Informação

- **Organizações Municipais:** Sistema Aplic;
- **Organizações Estaduais:** Sistema Siag;
- **Processos licitatórios;**
- **Editais; e**
- **Ato convocatório**

CrITÉrios de Auditoria

- **Arts. 42, 43 e 44 da Lei Complementar n 123/2006**

Procedimentos de Auditoria

- Verificar se as seguintes regras diferenciadas para microempresas/empresas de pequeno porte (ME/EPP) foram observadas:

- ✓ Comprovação de regularidade fiscal apenas para efeitos de contratação;

- ✓ Havendo documentação fiscal da ME/EPP com restrição foi oportunizado prazo de 2 dias uteis, prorrogado por igual período, a critério da administração, para a regularização da documentação, pagamento ou parcelamento do débito e emissão de eventuais certidões negativas ou positivas com efeito de certidão negativa;

- ✓ No caso de empate, se foi dada oportunidade de ME/EPP cobrirem proposta da empresa vencedora. Deve-se considerar empate se a ME/EPP ofertar proposta superior em até 10% à proposta da empresa não enquadrada como ME/EPP. No pregão, tal intervalo é de 5%, conforme estabelece o art. 44, §§ 1º e 2º, da Lei Complementar n 123/2006.

Possíveis Achados

- Ausência de previsão de tratamento diferenciado para microempresas e empresas de pequeno porte.
- Inobservância do tratamento diferenciado no julgamento das propostas.

Classificação de Irregularidade Resolução Normativa TCE-MT n 17/2010

- **GB 08. Licitação_Grave_13.** Não observância do tratamento diferenciado e simplificado garantido às ME/EPP nos procedimentos licitatórios (arts. 42 a 49 da Lei Complementar n 123/2006 e legislação específica)

Possíveis Responsáveis

- Gestor máximo;
- Ordenador de Despesas;
- Responsável pela elaboração do edital;
- Membros da Comissão de Licitação; e
- Pregoeiro.