



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECÔNCAVO DA BAHIA
GABINETE DO REITOR
AUDITORIA INTERNA**

RELATÓRIO FINAL AUDITORIA Nº 14/2017

1 - IDENTIFICAÇÃO DA AUDITORIA

Área: A.3 – Gestão de Suprimento de Bens e de Serviços

Ação: A.3.3 – Auditar os Processos de Aquisições de bens e serviços.

Setor Auditado: Pró-Reitoria de Administração - PROAD

Período de realização: De 08/12/2017 à 23/02/2017

Objetivo: Verificar a legalidade dos processos de licitações, dispensas e inexigibilidades gerados no decorrer do ano de 2017 na UFRB.

2 – ESCOPO

O presente trabalho teve como enfoque a análise dos processos de licitação (pregões, cotações eletrônicas) e das dispensas e inexigibilidades ocorridas no ano de 2017, com vistas a verificar a legalidade dos mesmos. Tal análise se limitou a amostra apresentada na tabela 01, que foi elaborada a partir da listagem dos pregões, cotações eletrônicas, dispensas e inexigibilidades, enviada pela Coordenadoria de Licitações e Compras, que foram processadas no decorrer do ano de 2017. Para composição da amostra levou-se em consideração a materialidade dos processos (valor total do processo), visando analisar no mínimo 40% do valor total envolvido naquele ano. No entanto, considerando o pequeno volume de processos iniciados e concluídos (98 processos divididos em: 28 pregões, 50 dispensas, 10 inexigibilidades e 10 cotações eletrônicas), que totalizavam um valor de R\$ 11.595.929,00, foi possível analisar 61% do valor total dos processos tramitados em 2017, representados em 19 processos. Note-se que embora a quantidade de processos represente apenas 19% do total, em termos de valor a representatividade deles é relevante.

Tabela 01 – Composição da Amostra da Auditoria de Aquisições nº 14/2017

Tipo de Processo	Quantidade de processos analisados	Valor total dos processos analisados	Percentual¹
Pregão	8	R\$ 6.583.133,37	60%
Cotação Eletrônica	3	R\$ 14.563,54	52%
Dispensa	7	R\$ 31.976,30	28%
Inexigibilidade	1	R\$ 450.000,00	89%
TOTAL DA ANÁLISE	19	R\$ 7.079.679,21	61% do total²

¹O percentual foi calculado considerando a soma dos valores dos processos analisados com relação ao valor total dos processos de cada categoria.

²O Valor total dos processos de licitação, dispensas e inexigibilidades tramitados na UFRB em 2017 foi R\$ 11.595.929,00.

3 – ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO

A última auditoria realizada em aquisições de bens e serviços com enfoque em verificação da legalidade dos processos licitatórios ocorreu em 2015, através da Auditoria nº 14/2015. Naquela ocasião o enfoque foi o comparativo entre a tramitação do RDC e da Cotação Eletrônica, identificando incoerências no trâmite dos processos de contratação de obras e serviços de engenharia. Fruto dessa constatação e recomendação quanto a instituição de rotinas de acompanhamento do trâmite de processos dessa natureza, foi instituída Nota Técnica 14/2016 pela Sipef com vistas a regularizar a elaboração da fase interna dos processos de RDC nas etapas que são afetadas à Sipef, ainda que proceda o acompanhamento de todas as fases do processo.

No que tange aos processos de licitação de bens e serviços, verificou-se da análise dos processos de Pregão a implementação, em 2017, de lista de verificação (check list) antes da publicação do edital e outra lista após a adjudicação. Tais listas atendem a Orientação Normativa 2/2016 – SEGES e apresenta-se como boa prática da CLC – Coordenadoria de Licitação e Compras. Ademais, destaca-se como mais uma boa prática da gestão da CLC a realização da Chamada Pública para aquisição de produtos da agricultura familiar, em atendimento ao disposto no Decreto nº 8.473/2015, a qual serviu de modelo para o Ministério do Desenvolvimento Social sendo apresentado, pelo coordenador da CLC, em quatro eventos à nível nacional.

4– CONSTATAÇÕES, ANÁLISE E RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA:

Seguindo o escopo dessa auditoria, verificou-se os processos da amostra visando observar o cumprimento da legalidade na execução dos mesmos, não se verificando nenhuma irregularidade que comprometa a gestão da UFRB. Dessa forma, esse relatório não apresenta constatações.

Destaca-se apenas que, com base na listagem enviada pela Coordenadoria de Licitação e Compras, no decorrer do ano de 2017 chamou a atenção que houveram aberturas de 59 pregões no entanto apenas 28 foram concluídos, fato que retrata a situação de limitação orçamentária vivenciada no Brasil, sobretudo peças Instituições Federais de Ensino Superior que tem sofrido fortes cortes orçamentários.

Cruz das Almas, 23 de fevereiro de 2018.

Siméa Azevedo Brito Borges
Auditora Interna
Siape 1578303

Ciente em __/__/____

Igor Dantas Fraga
Chefe da Auditoria Interna
Siape 1560345

