

<b>04</b>	<b>RELATÓRIO DE AUDITORIA</b>	05/ DEZEMBRO//2016
<b>OBJETIVO:</b> Verificar a regularidade dos processos licitatórios, visando comprovar a legalidade, a economicidade, a eficiência e a eficácia dos atos administrativos.		
<b>EXECUÇÃO DOS TRABALHOS:</b> abril a outubro de 2016 (162 horas/homem)		
<b>FUNDAMENTAÇÃO LEGAL:</b> Lei nº 8.666/93; Lei 10.520/02; Lei 12.462/11; Decreto 7.581/11; e legislação pertinente.		
<b>AÇÃO DO PAINT:</b> Nº 6 – Subação 1 – Regularidade dos procedimentos licitatórios		
<b>RECURSOS AUDITADOS:</b> R\$ 4.664.661,88 (quatro milhões, seiscentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e um reais e oitenta e oito centavos).		
<b>AMOSTRA:</b> Foram verificados os processos de acordo com os percentuais estabelecidos no PAINT/2016, selecionados de acordo com o objeto da contratação e a materialidade dos recursos.		

Esta ação de auditoria teve por objetivo verificar a regularidade dos processos licitatórios, visando comprovar a legalidade, a economicidade e a eficiência dos atos administrativos. Essa ação apresenta relevância de modo a verificar a ocorrência de possíveis irregularidades nas contratações públicas realizadas pela UFSJ. Sendo considerado o risco da não regularização dos processos licitatórios em conformidade com legislação em vigor e/ou com os princípios da administração pública.

Os trabalhos foram realizados no período de abril a outubro de 2016. Os processos foram selecionados, levando em consideração os objetos contratados e a materialidade dos recursos dispendidos. Foram selecionados para análise os processos finalizados, de acordo com planilha de Dispensas e Inexigibilidades, fornecida pela Divisão de Materiais e Patrimônio (DIMAP), e, através de consultas na página do Setor de Compras e Licitações (SECOL) <http://www.ufsj.edu.br/dimap/licitacoes.php>.

A Universidade Federal de São João del-Rei – UFSJ apresentou, até outubro de 2016, um total de 185 processos licitatórios. Deste total, foram formalizados 100 processos na modalidade Dispensa de Licitação; 40 processos de Inexigibilidade; 45 Pregões (43 eletrônicos e 02 pregões presenciais). Não houve contratações inerentes às modalidades de Concorrências, Regime Diferenciado de Contratação – RDC, Concurso, tomada de Preços e Leilão.

Na tabela abaixo apresentamos o total de licitações formalizadas na UFSJ, os processos auditados pela Unidade de Auditoria Interna e a execução das metas previstas no PAINT/2016.

Tabela 1 – Licitações realizadas em 2016 e processos auditados de acordo com as metas do PAINT.

Modalidade	Total	Auditados	Extensão prevista no PAINT/2016	Execução	Valor
Dispensa de Licitação	100	19	10%	19,00%	R\$ 125.634,52
Inexigibilidade de Licitação	40	5	10%	12,50%	R\$ 199.814,23
Pregão	45	21 (12-2016 e 9-2015)	30%	26,67%	R\$ 3.249.213,13
Concorrência	0	0	30%	-	-
Tomada de Preços	0	0	30%	-	-
Convite	0	0	10%	-	-
RDC	0	1	30%	*	R\$ 1.090.000,00
	<b>185</b>	<b>45</b>			<b>R\$ 4.664.661,88</b>

Foram analisados 19 processos de Dispensa de Licitação, 06 processos de Inexigibilidade, 21 Pregões e 01 RDC, além de 01 processo “Não se Aplica” não computado acima. Dessa forma, os trabalhos da AUDIT atenderam as metas estabelecidas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT/2016).

Vale salientar que foram analisados alguns procedimentos licitatórios iniciados no final do ano de 2015 (09 Pregões Eletrônicos), porém a realização da sessão pública e/ou a execução dos serviços, assim como a entrega dos materiais inerentes aos certames ocorreram no presente exercício.

Destaca-se ainda que há a estimativa de abertura de vários outros procedimentos licitatórios no final do ano de 2016, cujas análises serão realizadas no decorrer do exercício de 2017, a exemplo do ocorrido no presente relatório.

Quanto aos processos de RDC, embora em 2016 não tenha ocorrido nenhum procedimento licitatório nesta modalidade, a AUDIT realizou a análise de 01 processo relativo ao ano de 2015, realizado no final do exercício, cuja execução iniciou-se em janeiro de 2016, sendo o objeto a contratação de empresa jurídica especializada para a construção do prédio da cantina o Campus Dom Bosco.

Cabe destacar também que a AUDIT não analisou os processos nas modalidades de Concorrência, Tomada de Preços e Convite por não terem ocorrido.

No que se refere aos recursos auditados, a ação teve abrangência de R\$ 4.664.661,88 (quatro milhões, seiscentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e um

reais e oitenta e oito centavos), não significando, contudo, que a totalidade dos recursos foram dispendidos no presente exercício, uma vez que há contratação de serviços continuados, além de Registros de Preços, cuja dotação orçamentária somente é aportada por ocasião das solicitações.

Na tabela 2, apresenta-se a relação dos processos analisados pela AUDIT. Cabendo registrar que após a análise, por meio de check list, foram emitidos Pareceres de Auditoria e estes foram anexados aos respectivos processos.

Tabela 2 – Relação dos processos licitatórios auditados.

Modalidade	Processo	Objeto	Contratado CNPJ/CPF	Valor	Parecer AUDIT
Dispensa 01/2016	000327/2016-76	Pagamento de Seguro Obrigatório (DPVAT) dos veículos que compõem a frota da UFSJ.	Seguradora Líder dos Consórcios do Seguro DPVAT-SA 09.248.608/0001-04	R\$ 7.505,76	14/2016 Sem ressalvas
Dispensa 04/2016	001788/2016-66	Contratação emergencial de empresa para prestação de serviços de cópias reprográficas, impressão de documentos, encadernação para atender as necessidades dos Campi localizados na sede da UFSJ	Uma Copiadora Ltda. 05.137.985/0001-15	R\$ 68.945,00	15/2016 Sem ressalvas
Dispensa 17/2016	001197/2016-99	Pagamento de taxa para Agência Nacional de Vigilância Sanitária – ANVISA – fins de obter autorização especial para ensino de pesquisa com materiais sujeitos a controle especial.	ANVISA 03.112.386/0001-11	R\$ 5.228,91	25/2016 Com ressalvas
Dispensa 42/2016	008828/2016-09	Contratação direta de empresa para elaboração de processo de renovação de outorga para captação de águas	ACQUAGEO Ltda. 00.862.617/0001-16	R\$ 6.000,00	49/2016 Sem ressalvas
Dispensa 054/2016	010355/2016-00	Contratação emergencial para reparo na rede elétrica no Campus de Sete Lagoas da UFSJ	CSM Empreendimentos Imobiliários Ltda. 17.898.289/0001-00	R\$ 4.600,00	50/2016 Com ressalvas
Dispensa 052/2016	010392/2016-18	Pagamento de taxas de fiscalização de funcionamento de vigilância sanitária no Campus de Sete Lagoas da UFSJ – exercício 2016	Município de Sete Lagoas 24.996.969/0001-22	R\$ 6.102,46	52/2016 Com ressalvas
Dispensa 23/2016	004828/2016-21	Pagamento de inscrição em curso de capacitação na CENTRESAF, com o tema Gestão e Fiscalização de Contratos, nos dias 04 e 05 de abril de 2016, na cidade de Belo Horizonte	Escola de Administração Fazendária 02.317.176/0001-05	R\$ 840,72	53/2016 Sem ressalvas
Dispensa 046/2016	008814/2016-87	Pagamento de inscrição em curso de capacitação na CENTRESAF, para o servidor Paulo Jorge Procópio Júnior, com o tema Tesouro Gerencial, no dia 19 de maio de 2016, na cidade de Belo Horizonte	Escola de Administração Fazendária 02.317.176/0001-05	R\$ 319,23	54/2016 Sem ressalvas
Dispensa 006/2016	022980/2015-13	Contratação direta de empresa especializada para reparo no cabo da rede interna de iluminação do Campus de Sete Lagoas - UFSJ	DMC Engenharia Ltda. 05.520.781/0001-69	R\$ 1.639,16	055/2016 Com ressalvas
Dispensa 066/2016	007906/2016-40	Pagamento de franquia do veículo Space Fox placa GMF 7197	José Valter de Assunção e Cia Ltda. 04.569.427/0001-66	R\$ 1.833,15	056/2016 Sem ressalvas
Dispensa 21/2016	002329/2016-08	Aquisição de café em pó para atender as necessidades da PROEX	Baccarini e Baccarini Ltda. (Cafê Soberano) 21.495.783/0001-00	R\$ 865,47	057/2016 Sem ressalvas
Dispensa 076/2016	016284/2016-41	Contratação de empresa para aquisição de ferramenta, banco de preços para atender as	NP Capacitação e Soluções Tecnológicas 07.797.967/0001-95	R\$ 3.990,00	058/2016 Sem ressalvas

		necessidades do Setor de Compras - SECOL			
Dispensa 20/2016	023103/2015-51	Atender as despesas com locação de guindastes para retirada de eucaliptos nas imediações do Campus de Sete Lagoas	ASS Locações de Bens Móveis Ltda. 09.185.012/0001-02	R\$ 3.000,00	059/2016 Com ressalvas
Dispensa 48/2016	023203/2015-88	Aquisição de filtros para manutenção de purificar de água do Laboratório de Patologia Experimental do Campus Centro-Oeste Dona Lindu - CCO	Datamed Ltda. 38.658.399/0001-75	R\$ 4.341,00	060/2016 Sem ressalvas
Dispensa 35/2016	000712/2016-13	Pagamento de prestação de serviços de manutenção de amplificadores de sinais multicanais visando atender a demanda do Programa de Pós - Graduação em Engenharia Mecânica - PPMEC	KISTLER Brasil instrumentos de Medição Ltda. 097.534.528/0001-82	R\$ 3.081,92	061/2016 Com ressalvas
Dispensa 73/2016	0014530/2016-20	Pagamento de franquia do veículo Fiat Línea, placa GMF 6356	WK Peças Automotivas Ltda. 03.340.768/0001-00	R\$ 1.778,70	062/2016 Sem ressalvas
Dispensa 43/2016	009073/2016-51	Pagamento de despesas com guias de recolhimento para renovação da outorga para captação de águas públicas subterrâneas estaduais.	IGAM 17.387.481/00001-32	R\$ 2.843,04	064/2016 Sem ressalvas
Dispensa 15/2016	000542/2016-77	Atender despesas com serviços de cronometragem eletrônica para a V Corrida da UFSJ – edição 29 Anos	Izabel Rodrigues Lima 21.621.378/0001-82	R\$ 2.720,00	065/2016 Sem ressalvas
Inexigibilidade 04 e 07/2016 (credenciamentos)	021730/2015-58	Credenciamento de enfermeiros que atuem em hospitais conveniados coma UFSJ, para exercício de preceptoría dos alunos do Curso de Enfermagem da UFSJ	Diversas pessoas físicas	R\$ 98.880,00 (estimado)	013/2016 Sem ressalvas
Inexigibilidade 01/2016	000828/2016-52	Pagamento de anuidade do Grupo Coimbra de Universidades Brasileiras, relativo ao exercício de 2016	Grupo Coimbra 10.789.274/0001-65	R\$ 10.000,64	16/2016 Com ressalvas
Inexigibilidade 10/2016 (credenciamento)	013273/2015-28	Credenciamento de clínicas de psicologia para atendimento aos discentes cadastrados no Programa de Atenção a Saúde do Estudantes da UFSJ em Sete Lagoas.	Aliança Psicologia e Profissional Coaching 24.384.408/0001-72	R\$ 89.177,60 (estimado)	26/2016 Sem ressalvas
Inexigibilidade 34/2016	015742/2016-24	Pagamento de taxas de fiscalização de funcionamento de vigilância sanitária do Campus de Sete Lagoas da UFSJ – exercícios 2014 e 2015	Município de Sete Lagoas 24.996.969/0001-22	R\$ 15.561,79	051/2016 Com ressalvas
Inexigibilidade 35/2016	016009/2016-27	Aquisição de duas novas licenças para Delphi 10.1 Berlin Interprise New User Named	E do Brasil tecnologia Ltda. 13.480.093/0001-40	R\$ 36.194,20	063/2016 Sem ressalvas
Não se Aplica 048/2016	005168/2016-04	Estorno de taxa referente à expedição e registro de diplomas	Luis Felipe Mrad – 090.389.726-10 Vitor Dias de Paiva Timóteo – 085.239.016-	R\$ 240,00	048/2016 Sem ressalvas

			55		
Pregão 84/2016	019542/2015-60	Contratação de empresa especializada em avaliações quantitativas de agentes de risco químicos, físicos e nocivos à saúde dos servidores da UFJ	SMS Serviço de Medicina e Segurança no Trabalho Ltda. – 12.919.717/0001-10 e GGB Clínica e Engenharia Ltda. – 06.203.880/0001-80	R\$ 34.186,57 e R\$ 42.811,20, valor total de R\$ 76.997,97	017/2016 Sem ressalvas
Pregão 08/2016	000704/2016-77	Aquisição de material de consumo, para atender a demanda apresentada pelo Curso de Engenharia Agrônômica da UFSJ	Diversos fornecedores	R\$ 10.616,01	030/2016 Com ressalvas
Pregão 20/2016	003605/2016-47	Aquisição de vacinas sazonal	Clínica DEW Vacinas Santa Clara Ltda. 03.599.839/0001-86	R\$ 16.095,00	45/2016 Com ressalvas
Pregão 35/2016	007250/2016-65	Aquisição de hélio líquido para equipamento de ressonância magnética nuclear do Campus Centro-Oeste Dona Lindu	Carlos Aparecido da Silva 23.998.925/0002-50	R\$ 10.420,00	46/2016 Sem ressalvas
Pregão 18/2016	002948/2016-94	Contratação de serviços continuados de impressão gráfica para confecção de certificados, diplomas e capas protetoras para diploma para atender a DICON.	Dalcingraf Artes Gráficas Ltda. 82.411.174/0001-01	R\$ 173.948,00*	47/2016 Sem ressalvas
Pregão 16/2016	000624/2016-11	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços continuados de condução de veículos da frota da UFSJ na categoria de ônibus e micro-ônibus	Contec Serviços Terceirizados Ltda. 13.185.303/0001-78	R\$ 884.998,87 <sup>(2)</sup>	68/2016 Sem ressalvas
Pregão 75/2015 e 12/2016	015426/2015-71	Aquisição de equipamentos para quantificação do potencial madeireiro nos Campi da UFSJ	KD Comércio Atacadista Ltda. – 15.567.891/0001-30 Ônix do Brasil - 16.701.048/0001-67	R\$ 1.498,58 e R\$ 3.846,58, valor total de R\$ 5.345,16 <sup>(2)</sup>	69/2016 Com ressalvas
Pregão 13/2016 e Dispensa 45/2016	000492/2016-28	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços de chaveiro para atender os Campi da sede da UFSJ	Cristiano Carvalho dos Santos 20.527.158/0001-21	R\$ 15.550,00 <sup>(2)</sup>	70/2016 Sem ressalvas
Pregão 03/2016	000056/2016-59	Manutenção em equipamentos científicos utilizados em laboratórios de Química, Biotecnologia e Engenharia de Bioprocessos	ICELTEC Ltda. 71.403.927/0001-10	R\$ 8.699,80	71/2016 Sem ressalvas
Pregão 40/2015 (Registro de Preços)	013949/2015-83	Registro de preços para eventual contratação de serviços de fornecimento e instalação de divisórias, incluindo a confecção de bancadas, armários e balcões nos diversos ambientes da UFSJ	C. Dias EPP (Comercial Planeta) 01.672.499/0001-46	R\$ 1.737.705,10 (valor registrado)	72/2016 Sem ressalvas
Pregão 94/2015	018705/2015-97	Aquisição de móveis, com instalação e montagem, para atender as necessidades da Assessoria para Assuntos Internacionais	Kroll Industria de Móveis Ltda. 90.072.620/0001-29	R\$ 27.199,99	73/2016 Sem ressalvas

Pregão 080/2016 (Registro de Preços)	019971/2015-37	Contratação de pessoa jurídica especializada em fornecimento de carimbos, via sistema de registro de preços, com fornecimento de todo o material necessário para atender as necessidades da UFSJ	Pain Comércio e Serviços 22.086.002/0001-88	R\$ 8.873,00 (valor registrado)	74/2016 Sem ressalvas
Pregão 81/2015 (Registro de Preços)	021358/2015-80	Registro de Preços para eventual aquisição de material de consumo: materiais de proteção e segurança, ferramentas e materiais de sinalização para suprir o estoque do almoxarifado e atender as demandas da DIPRE para todos os Campi da UFSJ	Diversas empresas	R\$ 14.570,60 (valor registrado)	75/2016 Com ressalvas
Pregão 29/2015 e 10/2016	009269/2015-65	Aquisição de equipamentos de informática para atender as necessidades do projeto Educação Integral na Região das Vertentes – Edital PROEXT 2015	MS10 Comércio e Serviços de Informática Ltda. – 04.429.572/0001-41 Infotec Magazine – 23.586.149/0001-08	R\$ 1.515,00 e R\$ 8.230,00, valor total de R\$ 9.745,00	76/2016 Sem ressalvas
Pregão 89/2015 (Registro de Preços)	021324/2015-95	Registro de preços para eventual aquisição de água mineral, sem gás, garrafão de 20l, com fornecimento de vasilhames, sob o regime de comodato, e entrega por conta da contratada, de modo a atender as demandas da UFSJ no Campus Sete Lagoas	Águasete Comércio Ltda. 22.102.370/0001-72	R\$ 17.800,00	77/2016 Sem ressalvas
Pregão 92/2015 (Registro de Preços)	022422/2015-40	Registro de preços para eventual aquisição de material de consumo – grupos 3 e 31 – combustíveis, lubrificantes e materiais de manutenção de veículos (pneus) para suprir as demandas do UFSJ	Diversas empresas	R\$ 186.027,48 (valor registrado)	80/2016 Sem ressalvas
Pregão 55/2015 e 11/2016	010245/2015-59	Aquisição de material permanente, para atender as necessidades do Projeto Cartografia Tátil: geração de material didático, práticas pedagógicas como apoio ao ensino de Geografia para alunos com deficiência visual – Edital PROEXT 2015	Diversas empresas	R\$ 22.873,91	81/2016 Sem ressalvas
Pregão 15/2016	020796/2015-21	Aquisição de material permanente e de consumo para atender as necessidades das equipes de competição do Campus Alto Paraopeba – CAP	Diversas empresas	R\$ 20.847,24	82/2016 Sem ressalvas
RDC 03/2015	017182/2015-61	Contratação de pessoa jurídica especializada para construção do prédio da cantina do Campus Dom Bosco	Visual Construtora Del Rei Ltda. 03.649.600/0001-73	R\$ 1.090.000,00	11/2016 Sem ressalvas

Seguem abaixo as principais constatações e recomendações formuladas pela AUDIT:

Parecer AUDIT	Constatação	Recomendação
<b>DISPENSAS DE LICITAÇÃO</b>		
25/2016	Não consta do processo nova consulta para a certidão de quitação com o Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS, sendo o pagamento efetuado sem a devida comprovação de regularidade fiscal.	Abster-se de realizar pagamentos sem devida comprovação da regularidade fiscal, ou providenciar a consulta no SICAF ao realizar os pagamentos, anexando a cópia ao processo. <b>(DIFIN/SETES)</b>
50/2016	<ol style="list-style-type: none"> <li>Não foram cumpridas na íntegra as pendências registradas pela Diretora da Divisão de Materiais e Patrimônio, constantes no Memorando Eletrônico nº 045/2016, fls. 11, uma vez que não foram substituídos os orçamentos das demais empresas (fls. 05 a 07), perdurando as falhas apontadas;</li> <li>Não consta nos autos a publicação no DOU correspondente à Dispensa 054/2016.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Nos futuros processos, o Setor de Compras de Licitação deverá certificar se foram cumpridas todas as diligências apontadas antes de autorizar a tramitação do processo; <b>(SECOL)</b></li> <li>Anexar aos autos cópia da publicação no DOU da DI 054/2016. <b>(SECOL)</b></li> </ol>
52/2016	<ol style="list-style-type: none"> <li>Pagamento de multas e juros de mora por atraso nos pagamentos das despesas alusivas às taxas de fiscalização de funcionamento e de vigilância sanitária, gerando danos ao erário e inobservando determinação do Tribunal de Contas da União.</li> <li>Foi observado conflito nas informações relativas ao crédito disponível para cobertura da despesa (fls. 07 ) e o detalhamento da despesa (fls.32), ou seja, às fls. 07 consta, de forma inequívoca, o elemento de despesa 3390-39 – Outros Serviços de Terceiro – Pessoa Jurídica e às fls. 32 consta o elemento 33.90.47- Obrigações Tributárias e Contributivas.</li> <li>Classificação contábil incorreta dos pagamentos das multas e juros de moras nas contas contábeis específicas de multas e juros de mora, conforme determinação do Tribunal de Contas da União.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Observar rigorosamente as datas de vencimento das taxas municipais, de modo a evitar danos ao erário, sob pena de responsabilização. <b>(CACSL)</b></li> <li>Recomendamos ao Setor de Orçamento que, ao identificar equívoco no elemento de despesa constante nos autos, informe à unidade de origem. <b>(SEPLO)</b></li> <li>Recomendamos ao Setor de Contabilidade que, quando do pagamento com atraso, registrem adequadamente os juros e multas nas contas contábeis específicas <b>(SECON)</b></li> </ol>
55/2016	As folhas do processo não estão devidamente numeradas e rubricadas.	Remuneração do processo a partir das fls. 12. <b>(CACSL)</b>
59/2016	As folhas do processo não estão devidamente numeradas e rubricadas.	Remuneração do processo a partir das fls. 47. <b>(CACSL)</b>
61/2016	Houve falha na numeração a partir das folhas 29, retroagindo a numeração para 25.	Renumerar o processo a partir das folhas 29. <b>(SECOL)</b>
<b>INEXIGIBILIDADES</b>		
16/2016	Não consta do processo nova consulta para a certidão de quitação com o Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS, sendo o pagamento efetuado sem a devida comprovação de regularidade fiscal.	Abster-se de realizar pagamentos sem devida comprovação da regularidade fiscal, bem como providenciar a consulta no SICAF ao realizar



		os pagamentos. <b>(DIFIN/SECTES)</b>
51/2016	<ol style="list-style-type: none"> <li>Pagamento de multas e juros de mora por atraso nos pagamentos das despesas alusivas às taxas de fiscalização de funcionamento e de vigilância sanitária, gerando danos ao erário e inobservando determinação do Tribunal de Contas da União.</li> <li>Classificação contábil incorreta dos pagamentos das multas e juros de moras nas contas contábeis específicas de multas e juros de mora, conforme determinação do Tribunal de Contas da União.</li> <li>Verificou-se que não foram acostadas aos autos as Certidões de Cadastro Nacional de Empresas Inidôneas e Suspensas e a Certidão de Cadastro de Improbidade Administrativa.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Observar rigorosamente as datas de vencimento das taxas municipais, de modo a evitar danos ao erário, sob pena de responsabilização. <b>(CACSL)</b></li> <li>Recomendamos ao Setor de Contabilidade que, quando do pagamento com atraso, registrem adequadamente os juros e multas nas contas contábeis específicas. <b>(SECON)</b></li> <li>Recomendamos ao Setor de Compras e Licitações que se atente à instrução adequada dos processos antes de prosseguir a tramitação dos autos. <b>(SECOL)</b></li> </ol>
<b>PREGÕES ELETRÔNICOS</b>		
30/2016	Consta do processo 23122004375/2016-33 consulta no Sistema de Cadastramento Unificado de Fornecedores – SICAF, após a liberação da Nota Fiscal para pagamento dos fornecedores, declaração de recebimento do material e a autorização do ordenador de despesas para pagamento. No entanto, a realização de pagamento por meio da Ordem Bancária ocorreu em data posterior a essa consulta, e, a situação da quitação com Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS apresentava-se vencida na ocasião dos pagamentos.	Recomendamos que o Setor de Tesouraria (SETES) esteja atento a validade da regularidade fiscal ao realizar os pagamentos, fazendo nova consulta para o caso de certidões vencidas no ato do pagamento. Após a nova consulta, anexar a certidão ou SICAF no processo e realizar o pagamento. <b>(DIFIN/SETES)</b>
45/2016	<ol style="list-style-type: none"> <li>Não foi anexado aos autos o requerimento alusivo à decisão do licitante vencedor em cumprir e fornecer as vacinas objeto do Pregão 020/2016, conforme consta no e-mail constantes às fls. 132 a 133;</li> <li>Não consta nos autos o Termo de Adjudicação do objeto da licitação conforme determina a legislação vigente.</li> </ol>	Anexar aos autos os documentos citados. <b>(SECOL)</b>
69/2016	<ol style="list-style-type: none"> <li>A classificação do elemento de despesas constantes às fls. 12 foi feita de forma equivocada, visto tratar-se também de aquisição de material permanente, muito embora, por ocasião do empenho, o mesmo tenha sido realizado da forma correta (fls. 79).</li> <li>A Chefe do Setor de Compras e Licitações solicitou à Coordenadoria Administrativa do Campus Sete Lagoas, através do Memorando Eletrônico nº 362/2015/SECOL (fls. 31), as readequações dos orçamentos, não sendo atendida. O não atendimento resultou em cancelamentos de itens no Pregão 078/2015 que estavam dentro do valor de mercado, gerando prejuízo à Administração Pública face a realização de um novo certame de forma desnecessária.</li> <li>Os itens 2 e 3 do Pregão 078/2015 foram cancelados, sob a justificativa de que todas as propostas estavam acima dos valores de referência, quando, na realidade, houve equívoco quanto ao preço de</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Observar atentamente os materiais a serem adquiridos de forma a proceder a correta classificação. <b>(SEPLO)</b></li> <li>Não prosseguir com o andamento do feito sem antes cumprir as diligências solicitadas. <b>(STMSL)</b></li> <li>O pregoeiro deverá atentar para os documentos constantes nos autos, procedendo às respectivas diligências quando forem necessárias, de forma a</li> </ol>

	<p>referência lançado, uma vez que os valores unitários não foram multiplicados pelos quantitativos a serem adquiridos.</p> <p>4. Quando da realização do primeiro pregão (078/2015), a fita diamétrica foi cotada pelo menor lance na ordem de R\$ 1.400,00. Entretanto, no segundo pregão (012/2016), a mesma fita foi aceita e homologada pelo valor de R\$ 1.899,00, ou seja, a Instituição gastou a mais R\$ 499,00 para a aquisição do mesmo item, além dos valores gastos com a publicação e do tempo despendido com a realização de novo certame, tornando-se contraditório e equivocado o Relatório de Finalização do Pregão Eletrônico 012/2016, onde o pregoeiro retrata que houve economia no procedimento licitatório.</p>	<p>evitar contradição nos autos e danos ao erário, como no presente caso. <b>(STMSL)</b></p> <p>4. O pregoeiro deverá observar a aplicabilidade da eficiência e da economicidade, verificando o processo como um todo e negociando com o fornecedor o melhor preço possível <b>(STMSL)</b></p>
75/2016	Não consta nos autos o comprovante da publicação do extrato do Edital no DOU.	Anexar o citado comprovante ao processo. <b>(SECOL)</b>

Após a análise nos processos auditados, observa-se que quase todas as constatações identificadas dizem respeito à falhas de natureza formal. Nesse sentido, essas recomendações serão acompanhadas ao longo do exercício, na realização de novos trabalhos de auditoria, assim como serão cobradas das unidades responsáveis as justificativas e providências adotadas para regularização das falhas apontadas.

De uma forma geral, percebe-se que, no decorrer dos anos, houve uma crescente preocupação com a formalização adequada dos processos, sendo, por diversas vezes, solicitados aos demandantes os esclarecimentos devidos com intuito de melhorar os Termos de Referência, fins de evitar possíveis questionamentos/recursos por parte dos licitantes. Restou evidenciado o comprometimento das unidades envolvidas em melhorar os procedimentos, com vistas a assistir à administração no cumprimento de seus objetivos.

Em que pese terem sido verificadas melhorias nas ações, há a necessidade de formalização dos documentos, rotinas e práticas operacionais relacionados aos procedimentos licitatórios. Listamos abaixo as constatações e as respectivas recomendações de forma a evitar tais falhas, quais sejam:

## **ITEM 1 – COMPOSIÇÃO DOS PROCESSOS**

### **▲ CONSTATAÇÃO :**

Verificou-se que não há uma padronização em relação aos documentos acostados aos autos, no que diz respeito aos documentos habilitatórios e aos documentos disponibilizados pelo Comprasnet após a realização da sessão pública, tornando a análise dos processos mais morosa.

✧ **RECOMENDAÇÃO:**

Que o Setor de Compras e Licitações (SECOL) promova a padronização da sequência dos documentos a serem anexados aos autos, tanto os relacionados à habilitação, quanto aos que devem ser impressos do Comprasnet, garantindo melhoria na formalização dos processos.

**ITEM 2 – REGULARIDADE FISCAL**

✧ **CONSTATAÇÃO :**

Embora haja nos processos a consulta de regularidade fiscal dos fornecedores, muitas das vezes, por ocasião do respectivo pagamento, as certidões já se encontram desatualizadas, contrariando a legislação vigente. Dessa forma, observou-se que o SICAF é retirado por ocasião do recebimento da Nota Fiscal. Entretanto, face as dificuldades em se obter o financeiro correspondente ou até mesmo em virtude da tramitação do processo, a regularidade fiscal de algumas das certidões já venceram quando da emissão da Ordem Bancária.

✧ **RECOMENDAÇÃO:**

Que o Setor de Tesouraria (SETES) promova a retirada de nova certidão do SICAF, ou certidões atualizadas quando da realização do pagamento.

**ITEM 3 – AUSÊNCIA DA PUBLICIDADE DEVIDA**

✧ **CONSTATAÇÃO :**

Em relação aos atos de Dispensa e Inexigibilidade de Licitações, observou-se que não há publicidade das dispensas e Inexigibilidades efetivadas, com a divulgação na internet (site da Instituição), de forma a atender a legislação vigente;

Já em relação aos casos de Pregão de baixo valor, entendemos que deve ser realizada uma análise prévia relacionada ao custo-benefício relativo aos gastos com publicação, optando pela modalidade mais adequada, e, que apresente o melhor custo-benefício, garantindo o princípio da economicidade.

✧ **RECOMENDAÇÃO:**

Aprimorar os procedimentos do Setor de Compras e Licitações (SECOL), dando publicidade dos atos realizados nas modalidades de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação.

Que o Setor de Compras e Licitações (SECOL) avalie previamente os custos com publicação, de forma a selecionar a modalidade que apresente o melhor custo-benefício, atendendo o princípio da economicidade.

^ **CONCLUSÃO:**

Por fim, conclui-se informando que a Unidade de Auditoria Interna (AUDIT) realiza um trabalho de assessoramento e apoio à gestão da UFSJ, com a avaliação dos controles internos e proposição de mecanismos de correção.

São João Del-Rei, 05 de dezembro de 2016.

\_\_\_\_\_  
*Simone Rocha Gonçalves*  
Assistente em Administração

\_\_\_\_\_  
*Mirella de Barros Dilásccio*  
Auxiliar Administrativo

De acordo:

\_\_\_\_\_  
*Paulo Fernando Cabral de Ávila*  
Chefe da Auditoria Interna