



## UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL

### Auditoria Geral - AG

#### RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 020/2016

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 009/2016, a Auditoria Geral da Universidade Federal de Alagoas apresenta **Relatório de Auditoria, relativa à ação de AVALIAÇÃO ACERCA DA ADERÊNCIA DA UFAL AOS CRITÉRIOS DE SUSTENTABILIDADE AMBIENTAL NA AQUISIÇÃO DE BENS, MATERIAIS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (TI) E NA CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS OU OBRAS, BEM COMO SOBRE INFORMAÇÕES RELACIONADAS À SEPARAÇÃO DE RESÍDUOS RECICLÁVEIS DESCARTADOS.**, em estrito cumprimento ao Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT 2016.

#### I) INTRODUÇÃO

O presente relatório de auditoria apresenta os resultados da Ação Global AG011/2016, cujo objetivo é AVALIAR A ADERÊNCIA DA UFAL AOS CRITÉRIOS DE SUSTENTABILIDADE AMBIENTAL NA AQUISIÇÃO DE BENS, PRODUTOS E SERVIÇOS após análise de processos de licitações realizadas no ano de 2015. A ação em epígrafe foi realizada a partir da Portaria nº 012/AG/UFAL/2016.

Diante da previsão de execução de atividade de acompanhamento dos processos de licitação, esta unidade de auditoria interna procedeu à expedição do Memorando Nº 015/2016/AG-UFAL apresentando a equipe responsável pela realização da atividade, expedindo logo em seguida a Solicitação de Auditoria Nº 045/2016/AG-UFAL solicitando da Superintendência de Infraestrutura (SINFRA) listagem contendo informações dos processos de aquisição de bens, produtos e serviços realizados durante o ano de 2015 e informações sobre os procedimentos adotados para o descarte de materiais inservíveis.

Uma vez recebidas as informações requeridas, esta unidade de auditoria interna analisou os dados prestados pela SINFRA delimitando o universo de processos a serem objeto de auditoria, tendo sido então expedida nova Solicitação de Auditoria Nº 052/2016/AG-

UFAL solicitando a remessa de todos os processos licitatórios escolhidos para compor o escopo dos trabalhos.

As atividades de auditoria foram realizadas tendo como base a análise dos processos licitatórios objeto da análise.

O trabalho foi desenvolvido no Campus A. C. Simões da Universidade Federal de Alagoas.

Inicialmente, os trabalhos foram previstos para ser realizados no período de 09/05/2016 a 30/07/2016, porém foi necessária a sua prorrogação, tendo como data final 09/09/2016, conforme Despacho Nº 154/2016-AG/UFAL.

As atividades foram realizadas tendo como base os processos de Carona, Dispensa de Licitação e Pregão Eletrônico do exercício de 2015, disponibilizados pela SINFRA. Os exames e apreciações dos processos abrangeu preferencialmente os seguintes pontos em destaque:

Veracidade, confiabilidade e qualidade dos documentos;

Avaliação da conformidade com a legislação pertinente;

Relevância dos processos para adequação aos critérios de sustentabilidade ambiental;

Avaliação documental.

Ressalta-se que no desempenho das atividades nenhuma restrição foi imposta quanto ao método ou extensão de nossos trabalhos. Os procedimentos para execução dos exames de auditoria foram aplicados de acordo com a natureza e atividade da unidade auditada.

Os trabalhos foram realizados com base na legislação aplicável à espécie, em especial a Instrução Normativa nº 1/2010 da SLTI/MPOG, Portaria nº2/2010 da SLTI/MPOG, Decreto nº 5.940/2006 e Instrução Normativa Nº 5 da Secretária de Logística e Tecnologia da Informação do Ministério Do Planejamento, Orçamento e Gestão.

Os achados de auditoria foram extraídos de papéis de trabalho, que estão devidamente organizados e arquivados no Sistema de Auditoria Interna (SADIN) e no Arquivo desta unidade de auditoria.

## II) ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos foram realizados tendo como escopo 20% dos processos de aquisição de bens, produtos e serviços realizados durante o ano de 2015 pela UFAL.

## III) AMOSTRA AUDITADA

No total foram selecionados 10 (dez) processos, sendo 07 (sete) na modalidade pregão, 02 (dois) processos de dispensa de licitação e 01 (processo) processo de carona.

Foram analisados os seguintes processos disponibilizados pela SINFRA, com foco na observação do cumprimento dos procedimentos aplicados aos casos de carona e dispensa de licitação, além dos procedimentos de pregão:

<b>Processo Nº</b>	<b>Objeto</b>
23065.022394/2015-92 Carona Nº 04/2015	Aquisição de ração para ratos e camundongos.
23065.020586/2015-64 Dispensa de Licitação nº 09/2015	Aquisição de materiais de consumo odontológico para a Faculdade de Odontologia.
23065.021913/2015-03 Dispensa de Licitação nº 11/2015	Aquisição de materiais odontológicos para a Faculdade de Odontologia.
23065.018344/2015-19 Pregão Eletrônico nº 38/2015	Materiais para o Instituto de Computação.
23065.006072/2015-04 Pregão Eletrônico nº 05/2015	Aquisição de extintores de incêndio, tipo pó químico, classe ABC, capacidade 6kg, para o Campus Arapiraca e seus pólos, Campus do Sertão e seu pólo e Campus A.C. Simões e unidades dispersas.
23065.004587/2015-61 Pregão Eletrônico nº	Aquisição de materiais para o Almoxarifado Central.

03/2015	
23065.0007199/2015-32 Pregão Eletrônico nº 07/2014	Aquisição de Condicionadores de ar para a UFAL.
23065.002455/2015-03 Pregão Eletrônico nº 01/2015	Aquisição de mesas e cadeiras para os Restaurantes Universitários.
23065.007502/2015-05 Pregão Eletrônico nº 08/2014	Aquisição de gás GLP para os RU's, NDI e diversos setores da UFAL.
23065.027568/2015-11 Pregão Eletrônico nº 50/2015	Aquisição de ração para o Biotério Central.

#### **IV) RESULTADO DOS EXAMES**

##### **1.1. ACHADOS DE AUDITORIA**

###### **1.1.1. CONSTATAÇÃO 01**

**Ausência de critérios de sustentabilidade ambiental em instrumento convocatório de procedimento licitatório.**

###### **a) Evidência:**

Processo Nº 23065.022394/2015-91 - Carona Nº 04/2015 (aquisição de ração para ratos e camundongos).

Processo Nº 23065.020586/2015-64 - Dispensa de Licitação Nº 09/2015 (aquisição de materiais de consumo odontológicos para a Faculdade de Odontologia - FOUFAL).

Processo Nº 23065.021913/2015-03 - Dispensa de Licitação Nº 11/2015 (aquisição de materiais de consumo odontológicos para a Faculdade de Odontologia - FOUFAL).

Processo Nº 23065.018344/2015-19 - Pregão para SRP Nº 38/2015 (aquisição de materiais para o Instituto de Computação - IC).

Processo Nº 23065.004587/2015-61 - Pregão Nº 03/2015 (aquisição de materiais para o Almoarifado Central).

Processo Nº 23065.007199/2015-32 - PREGÃO SRP Nº 07/2015 (aquisição de condicionadores de AR para a UFAL).

Processo Nº 23065.002455/2015-03 - PREGÃO Nº 01/2015 (aquisição de mesas e cadeiras para os restaurantes universitários).

Processo Nº 23065.007502/2015-05 - PREGÃO Nº 08/2015 (aquisição de gás GLP para os restaurantes universitários, Núcleo de Desenvolvimento Infantil e diversas unidades da UFAL).

Processo Nº 23065.027568/2015-11 - PREGÃO Nº 50/2015 (aquisição de de ração para Biotério Central).

**b) Fato:**

Não há no instrumento convocatório critério algum de sustentabilidade ambiental.

**c) Causa:**

Ausência de normatização e padronização de cláusulas editalícias que estabeleçam critérios de sustentabilidade ambiental para aquisição de produtos e/ou serviços.

**RECOMENDAÇÕES:**

**Recomendação 01:** Que a Sinfra estabeleça normas e padrões para a elaboração de seus editais com vistas a prever cláusulas pertinentes à sustentabilidade ambiental na aquisição de produtos e/ou serviços.

**1.1.2. CONSTATAÇÃO 02**

**Ausência de previsão, no instrumento convocatório, de desclassificação da proposta caso o produto adquirido não seja o adequado.**

**a) Evidência:**

Processo Nº 23065.022394/2015-91 - Carona Nº 04/2015 (aquisição de ração para ratos e camundongos).

Processo Nº 23065.020586/2015-64 - Dispensa de Licitação Nº 09/2015 (aquisição de materiais de consumo odontológicos para a Faculdade de Odontologia - FOUFAL).

Processo Nº 23065.021913/2015-03 - Dispensa de Licitação Nº 11/2015 (aquisição de materiais de consumo odontológicos para a Faculdade de Odontologia - FOUFAL).

Processo Nº 23065.018344/2015-19 - Pregão para SRP Nº 38/2015 (aquisição de materiais para o Instituto de Computação - IC).

Processo Nº 23065.006072/2015-04 - Pregão para SRP Nº 05/2015 (aquisição de extintores de incêndio, tipo pó químico, classe ABC, capacidade 6kg, para o Campus Arapiraca e suas unidades de ensino, Campus Sertão e suas unidades de ensino e Campus A. C. Simões).

Processo Nº 23065.004587/2015-61 - Pregão Nº 03/2015 (aquisição de materiais para o Almoxarifado Central).

Processo Nº 23065.007199/2015-32 - PREGÃO SRP Nº 07/2015 (aquisição de condicionadores de AR para a UFAL).

Processo Nº 23065.002455/2015-03 - PREGÃO Nº 01/2015 (aquisição de mesas e cadeiras para os restaurantes universitários).

Processo Nº 23065.007502/2015-05 - PREGÃO Nº 08/2015 (aquisição de gás GLP para os restaurantes universitários, Núcleo de Desenvolvimento Infantil e diversas unidades da UFAL).

Processo Nº 23065.027568/2015-11 - PREGÃO Nº 50/2015 (aquisição de de ração para Biotério Central).

**b) Fato:**

Não há no instrumento convocatório cláusula que preveja que, caso não se confirme a adequação do produto, a proposta selecionada seria desclassificada.

**c) Causa:**

Ausência de normatização e padronização de editais com vistas a prever critérios de sustentabilidade ambiental.

**RECOMENDAÇÕES:**

**Recomendação 01:** Que a Sinfra adote normas e padrões que prevejam hipóteses de desclassificação da proposta em caso de inadequação do produto entregue pela empresa contratada.

**V) CONCLUSÃO**

É dever institucional da unidade de auditoria interna da UFAL prestar assessoramento à alta gestão e, para tanto, realiza ações previstas nos normativos aplicáveis às suas atividades com a finalidade de cumprir com obrigação legal imposta.

No que se refere a análise do conteúdo das informações obtidas, foi constatado que a UFAL não possui especificidades e padronizações quanto aos critérios de sustentabilidade ambiental em seus processos licitatórios, dada a ausência das exigências legais em seus editais e procedimentos. Necessário se faz a adoção das recomendações exaradas no presente relatório com vistas a promover a adequação de procedimentos licitatórios levados à cabo pela UFAL quanto aos critérios de sustentabilidade ambiental.

Desta feita, em atendimento à Portaria Nº 012/2016, a equipe técnica desta unidade de auditoria interna vem considerar que a presente atividade de gestão do controle e assessoramento fora realizada.

**VII) INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:**

a) **Áreas, unidades e setores auditados:** Setor de Compras da Superintendência de Infraestrutura (Sinfra)

b) **Cronograma executado:**

**Fase de planejamento:** 09/05/2016 a 13/05/2016.

**Fase de execução:** 17/05/2016 a 31/08/2016.

**Fase de relatoria:** 01/09/2016 a 09/09/2016.

c) **Recursos utilizados:**

**Humanos:** 02 servidores da Auditoria Geral (Alexsandra Cristina da Silva e Mariana Melo de Almeida).

**Materiais:**

**Financeiros:**

**Tecnológicos:** consulta aos sítios eletrônicos do FONAI-MEC e do Governo Federal.

d) **Técnicos Responsáveis pelo Relatório:**

Coordenador: Thyago Bezerra Sampaio

Equipe de Apoio: Alexsandra Cristina da Silva e Mariana Melo de Almeida

Maceió, 20 de setembro de 2016.

---

Thyago Bezerra Sampaio  
Coordenador da Equipe de Auditoria

---

Alexsandra Cristina da Silva  
Membro da Equipe de Auditoria

---

Mariana Melo de Almeida  
Membro da Equipe de Auditoria

---

Francisco de Assis Monteiro  
Auditor Geral da UFAL