

# UNIVERSIDADE EDUARDO MONDLANE

**Centro Regional de Excelência em Estudos de Engenharia e  
Tecnologia de Petróleo e Gás (CS-OGET) – Número de Crédito  
5809 - MZ**

**Auditoria de *Procurement***  
**Para o ano findo em 31 de Dezembro de 2019**



# Deloitte.

Caixa Postal 4318  
Maputo  
Moçambique

Deloitte & Touche  
(Moçambique) Lda  
Chartered Accountants and  
Management Consultants  
Registration No: 5917  
Rua dos Desportistas, 833  
Predio JAT V-1 3 Andar

Tel: +258 21320955  
Tel: +258 21430594  
Tel: +258 20600100  
contactdeloitte@deloitte.co.mz  
www.deloitte.com

**Universidade Eduardo Mondlane**  
Praça 25 de Junho, 257  
Maputo - Moçambique

Prof. Doutor Orlando Quilambo  
Reitor da Universidade Eduardo Mondlane

Maputo, 12 de Agosto de 2020

Concluímos recentemente a nossa auditoria ao Centro Regional de Excelência em Estudos de Engenharia e Tecnologia de Petróleo e Gás (CS-OGET) para o ano findo a 31 de Dezembro de 2019. Como resultado, apresentamos o Relatório de Procurement nas páginas a seguir como resultado do trabalho efectuado.

Aproveitamos a oportunidade para agradecer a colaboração e a cortesia dispensados a toda nossa equipa por todo o pessoal contactado do Centro Regional de Excelência em Estudos de Engenharia e Tecnologia de Petróleo e Gás (CS-OGET) no decurso da auditoria realizada.

Sem outro assunto, de momento, subscrevemo-nos,

De V.Exas.

Atenciosamente,



---

**Deloitte & Touche (Moçambique), Limitada**  
Sociedade de Auditores Certificados nº 09/SCA/OCAM/2014  
Representada por:  
Aneliya Nikolova  
*Partner*  
Auditora Certificada nº 56/CA/OCAM/2014



**I. Sumário de constatações e recomendações**

Nenhuma constatação.

**II. Esboço de auditoria**

**Objectivos**

O principal objectivo da auditoria de *Procurement* é a verificação dos procedimentos adoptados nos processos de aquisição e contratação e a implementação e monitoramento de contratos indicando se:

- i. Os processos de *Procurement* e contratações foram realizados de acordo com o Contrato de Financiamento / estrutura governamental (Decreto 5/2016);
- ii. Atendeu às expectativas de economia e eficiência;
- iii. Foram encontradas incompatibilidades com o Contrato de Financiamento e/ou a estrutura do governo; e
- iv. Práticas ou acções/decisões são inadequadas, questionáveis ou relacionadas a práticas corruptas.

**III. Âmbito da auditoria**

A auditoria de *Procurement* cobriu todas as actividades de compras realizadas pelo Centro de Excelência em Estudos de Engenharia e Tecnologia de Petróleo e Gás (CS-OGET) no ano fiscal de implementação do projecto inicial (01.01.2019 a 31.12.2019) sendo a Universidade Eduardo Mondlane coordenadora das actividades relativas a planificação de aquisições, aprovisionamento e logística. Aquando da necessidade de aquisição de bens e serviços pelo Centro, são enviadas listas de fornecedores contratados para o efeito durante o ano. Para cada tipo de item, existem fornecedores pré-qualificados e com preço unitário fixo e é a partir desta lista que as unidades orgânicas da UEM devem fazer a escolha do fornecedor. Obtivemos a lista completa de bens adquiridos desde a implementação do projecto. A partir da nossa análise, verificamos que, para o período de auditoria, a CS-OGET efectuou aquisições no valor total de MZN 28 470 263.12 (equivalente a USD 462 931).

**IV. Conclusão sobre assuntos relacionados a *Procurement* e a Unidade Implementadora (CS-OGET)**

**1. Irregularidades na planilha de controle de *Procurement***

Para o período actual, nenhuma irregularidade foi identificada.

**V. Questões do projecto, incluindo *procurement* específicos, contratos e questões gerais**

Para o período actual, nenhuma questão foi identificada.

**VI. Identificadas possíveis aquisições incorrectas**

Não aplicável.

**VII. Anexos**



## ANEXO A: PERFIL DE PROCUREMENT

<b>Categoria</b>	<b>Limites de revisão anterior em US\$</b>	<b>Proposta limiares de revisão prévia revistos</b>  <i>(a ser preenchido pelo PS / PAS, se necessário, e actualizado no Plano de Aquisições)</i>
Trabalho	N/A	
Mercadorias	USD 462 931	
Empresas de consultoria	N/A	
Consultores individuais	N/A	

<b>Limiares do método de aquisição (USD)</b>	<b>Trabalho Civil</b>	<b>Bens</b>
ICB	N/A	N/A
NCB	N/A	USD 406 877
Compras	N/A	N/A



<b>Categoria</b>	<b>Nº de contratos adjudicados no período de revisão</b>					
	<i>Período de revisão (01/01/2019) até (31/12/2019)</i>					
	<b>ICB</b>	<b>NCB</b>	<b>Compras</b>	<b>DC/SS</b>	<b>Outros</b> <i>(Seleção Competitiva de Consultores)</i>	<b>Total</b>
Trabalho	-	-	-	-	-	-
Mercadorias	-	16	-	-	-	16
Empresas de consultoria	-	10	-	-	-	10
Consultores individuais	-	-	-	-	-	-
Trabalho	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	<b>26</b>	-	-	-	<b>26</b>

<b>Categoria</b>	<b>No. de Processos de Procurement revistos</b>					
	<b>ICB</b>	<b>NCB</b>	<b>Shopping</b>	<b>DC/SS</b>	<b>Others</b>	<b>Total</b>
Trabalho	-	-	-	-	-	-
Mercadorias	-	1	-	-	-	1
Empresas de consultoria	-	2	-	-	-	2
Consultores individuais	-	-	-	-	-	-
Trabalho	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	<b>3</b>	-	-	-	<b>3</b>



Universidade Eduardo Mondlane  
 Centro Regional de Excelência em estudos de Engenharia e Tecnologia de Petróleos e Gás (CS-OGET)  
 Número de Crédito 5809 – MZ  
**AUDITORIA DE PROCUREMENT**  
 Para o ano findo em 31 de Dezembro de 2019

**ANEXO B1: FICHA DE TRABALHO PARA PÓS REVISÃO DE PROCESSOS DE COMPRA E ADMINISTRAÇÃO DE CONTRATOS DE MERCADORIAS / OBRAS / CONTRATOS DE SERVIÇO PRESTADOS AO ABRIGO DO PROCEDIMENTO DE COMPRAS**

<b>Data de Revisão:</b> Junho de 2019	<b>Nome do Revisor:</b> Cléria da Costa
<b>Número de Contrato:</b> UEM.DLA-UGEA/CP/004/2018- Fornecimento e instalação de equipamentos de informática para a Universidade Eduardo Mondlane  Setembro de 2018	<b>Valor gasto pelo CS-OGET durante o período de 2019:</b>  12/02/2019 - USD 5 089 02/08/2019 - USD 12 704 26/09/2019 - USD 918
<b>Nome do Contratado:</b> NELCOM, Lda	

**MÉTODO DE PROCUREMENT:** NCB  
**CATEGORIA:** SERVIÇOS

<b>Aspectos</b>	<b>Comentários e Constatções</b>
Documentação de compras (arquivamento)	
Referência no plano de aquisições	UEM.DLA-UGEA/CP/004/2018
Carta de solicitação emitida às firmas e o número de firmas a quem foram enviadas	27 de Março de 2018
Prazo para envio de cotações	120 dias
Verificação (não avaliação) da existência das cotações; Nomes de fornecedores que deram cotações	Tech Solutions,Lda- MZN 74 036 por unidade Compuworks Informática,Lda- MZN 72 662 por unidade Nelcom,Lda- MZN 83 574 por unidade Ehiko Electronics,Lda- MZN 53 494 por unidade
Relatório de avaliação de cotação e data; comentários, se houver	No file. 05 de Junho de 2018
Documento assinado de contrato / pedido	03 de Setembro de 2018
Data de entrega	Mínimo de 15 dias e máximo de 20 dias
"Recibo de entrega" ou "Recibo da loja" ou instrumento similar	No file
Reclamações ou assuntos relacionados	Sem excepção
Oportunidade de pagamentos	Setembro de 2019
Indicação de possível fraude ou corrupção	Sem excepção
Outros assuntos	Aquisições de acordo com o contrato assinado a nível Central. Concluímos pela razoabilidade dos processos de <i>Procurement</i> .



Universidade Eduardo Mondlane  
 Centro Regional de Excelência em estudos de Engenharia e Tecnologia de Petróleos e Gás (CS-OGET)  
 Número de Crédito 5809 – MZ  
**AUDITORIA DE PROCUREMENT**  
 Para o ano findo em 31 de Dezembro de 2019

<b>Data de Revisão:</b> Junho de 2019-	<b>Nome do Revisor:</b> Cléria da Costa	
<b>Número de Contrato:</b> UEM.DLA-UGEA/CP/003/2018- Fornecimento de alimentos, produtos de higiene e limpeza, produtos de panificação e gás doméstico para bolsistas da Universidade Eduardo Mondlane  Julho de 2018	<b>Valor gasto pelo CS-OGET durante o período de 2019:</b>  14/05/2019-USD 371 08/09/2019- USD 93 10/09/2019- USD 172 20/11/2019- USD 174 12/02/2019- USD 426	
<b>Nome do Contratado:</b> Supermercado Muzainah		

**MÉTODO DE PROCUREMENT:** NCB

**CATEGORIA:** SERVIÇOS

<b>Aspectos</b>	<b>Comentários e Constatações</b>
Documentação de compras (arquivamento)	
Referência no plano de aquisições	UEM.DLA-UGEA/CP/003/2018
Carta de solicitação emitida às firmas e o número de firmas a quem foram enviadas	27 de Março de 2018
Prazo para envio de cotações	120 dias
Verificação (não avaliação) da existência das cotações; Nomes de fornecedores que deram cotações	Muzeinah- MZN 885 835, Mohamad & Companhia- MZN 751 550, SLM, Lda-MZN 1 172 340, Supermercado July- MZN 785 235
Relatório de avaliação de cotação e data; comentários, se houver	07 de Maio de 2018
Documento assinado de contrato / pedido	19 de Julho de 2018
Data de entrega	Imediata
"Recibo de entrega" ou "Recibo da loja" ou instrumento similar	No file
Reclamações ou assuntos relacionados	Sem excepção
Oportunidade de pagamentos	Maio de 2019
Indicação de possível fraude ou corrupção	Sem excepção



Universidade Eduardo Mondlane  
 Centro Regional de Excelência em estudos de Engenharia e Tecnologia de Petróleos e Gás (CS-OGET)  
 Número de Crédito 5809 – MZ  
**AUDITORIA DE PROCUREMENT**  
 Para o ano findo em 31 de Dezembro de 2019

Outros assuntos	Aquisições de acordo com o contrato assinado a nível Central. Concluimos pela razoabilidade dos processos de Procurement.
-----------------	--

<b>Data de Revisão:</b> Junho de 2019	<b>Nome do Revisor:</b> Cléria da Costa	
<b>Número de Contrato:</b> UEM.DLA.UGEA/CP/006/2018- Fornecimento, montagem, treinamento e manutenção de equipamentos, software e licenças para ensino à distância para os cursos de mestrado em engenharia de petróleo e mestrado em engenharia de processamento de hidrocarbonetos ministrados na Faculdade de Engenharia da Universidade Eduardo Mondlane  Julho de 2018		<b>Valor gasto pelo CS-OGET durante o período de 2019:</b>  15/04/2019 - USD 280 690 01/07/2019 - USD 94 440
<b>Nome do Contratado:</b> Trionica, Lda		

**MÉTODO DE PROCUREMENT:** NCB

**CATEGORIA:** BENS

Aspectos	Comentários e Constatações
Documentação de compras (arquivamento)	
Referência no plano de aquisições	UEM.DLA.UGEA/CP/006/2018
Carta de solicitação emitida às firmas e o número de firmas a quem foram enviadas	14 de Março de 2018
Prazo para envio de cotações	120 dias
Verificação (não avaliação) da existência das cotações; Nomes de fornecedores que deram cotações	Trionica Moc,Lda- MZN 2 888 372,
Relatório de avaliação de cotação e data; comentários, se houver	No file, 02 de Maio de 2018
Documento assinado de contrato / pedido	No file. 24 de Maio 2018
Data de entrega	N/A
"Recibo de entrega" ou "Recibo da loja" ou instrumento similar	No file
Reclamações ou assuntos relacionados	Sem excepção
Oportunidade de pagamentos	Abril de 2019
Indicação de possível fraude ou corrupção	Sem excepção



Universidade Eduardo Mondlane  
 Centro Regional de Excelência em estudos de Engenharia e Tecnologia de Petróleos e Gás (CS-OGET)  
 Número de Crédito 5809 – MZ  
**AUDITORIA DE PROCUREMENT**  
 Para o ano findo em 31 de Dezembro de 2019

Outros assuntos	Aquisições de acordo com o contrato assinado a nível Central. Concluimos pela razoabilidade dos processos de Procurement.
-----------------	--

## **ANEXO B4: VERIFICAÇÃO FÍSICA**

<b>Aspectos</b>	<b>Comentários e Constações</b>
Contrato n.	UEM.DLA-UGEA/CP/006/2018
Localização	CS-OGET
Data da visita	Junho de 2019
Data do contrato	24 de Maio de 2018
Data de conclusão do contrato (original)	120 dias
Data real de conclusão	120 dias
Valor do contrato	USD 49 046
Valor final do contrato	USD 49 046
Fornecedor / Empreiteiro	Triónica Moçambique, Lda
Data de chegada ao porto	N/A
Data de chegada ao local do projeto / armazém	04 de Abril de 2019
Âmbito do trabalho	Fornecimento, montagem, treinamento e manutenção de equipamentos
Materiais (fornecimento e qualidade)	Bom
Qualidade de fabricação	Bom
Supervisão de construção	N/A
Excesso de tempo	N/A
Excesso de custos	N/A
Deficiências / defeitos observados	Sem exceção
Pontualidade dos pagamentos ao contratado	Abril de 2019
Indicação de possível fraude ou corrupção	Sem exceção
Outros comentários	Concluimos pela razoabilidade da informação referente a verificação física.