

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 2017



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 20600100
Mobile: +258 84 3033290
Mobile: +258 82 3033290
contactdeloitte@deloitte.co.mz
www.deloitte.com

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

Maputo, 18 de Fevereiro de 2020

Para o Reitor da Universidade Eduardo Mondlane
Prof. Doutor Armindo Damiel Tiago

Exmo Prof. Doutor Tiago,

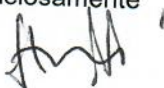
Concluimos recentemente a nossa auditoria ao Centro Regional de Excelência em Estudos de Engenharia e Tecnologia de Petróleo e Gás (CS-OGET) para o ano findo em 31 de Dezembro de 2017.

Apresentamos o nosso Relatório de *Procurement* nas páginas a seguir como resultado do trabalho realizado.

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

Sem outro assunto de momento, subscrevemo-nos com a mais elevada consideração,

De V.Exas.
Atenciosamente



Deloitte & Touche (Moçambique), Limitada
Sociedade de Auditores Certificados n.º 09/SCA/OCAM/2014

Representada por Aneliya Nikolova
Partner
Auditora Certificada n.º 56/CA/OCAM/2014

Katia de Freitas



I. Objectivos

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

- i. Os processos de *Procurement* e de contratação foram realizados de acordo com o Contrato de Financiamento/estrutura governamental (Decreto n.º 5/2016);
- ii. Foram respeitados os princípios de economia e eficiência;
- iii. Foram identificadas incompatibilidades com o Contrato de Financiamento e/ou a estrutura governamental; e
- iv. As práticas ou acções/decisões são inadequadas, questionáveis ou relacionadas à práticas corruptas.

II. Âmbito da auditoria

A auditoria de *Procurement* cobriu todas as aquisições efectuadas pelo Centro de Excelência em Estudos de Engenharia e Tecnologia de Petróleo e Gás (CS-OGET) no ano fiscal inicial de implementação do projecto (01/01/2017 à 31/12/2017). Obtivemos a lista completa dos bens adquiridos desde a implementação do projecto. Da nossa análise, verificamos que para o período em análise, a CS-OGET efectuou aquisições no valor total de 3 832 178.52 MT (equivalentes a 63 112 USD), relacionadas ao fornecimento de equipamento de escritório e viaturas.

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

1. Irregularidades na planilha de controlo de aquisições

Para o corrente período nenhuma anomalia de controlo de aquisições foi identificada.

IV. Questões do projecto, incluindo aquisições específicas, contratos e questões gerais

Para o corrente período nenhuma anomalia específica relacionada com projecto foi identificada.

V. Identificação de prováveis más aquisições e suas razões

Para o corrente período identificámos o seguinte caso de má aquisição:

1. Falta de evidência da proposta do concorrente vencedor

Constatação

Durante a análise do processo de *Procurement* referente a aquisição de equipamentos informáticos na Sahara Computers, Lda. (concurso n.º UEM.DLA.UGEA/003/16), no valor de 849 419 MT (13 989 USD), não tivemos evidência de existência da proposta financeira do concorrente vencedor.

Implicação

Além do incumprimento do Regulamento de Contratação de Empreitada de Obras Públicas, Fornecimento de Bens e Prestação de Serviços ao Estado, aprovado pelo Decreto n.º 5/2016, existe a possibilidade de não terem sido observados os princípios de economia, eficiência e eficácia.

Recomendação

Recomendamos a gestão a manter nas pastas toda a informação relacionada ao concurso. A proposta do fornecedor que venceu a licitação deve ser mantida para apoiar a decisão da escolha desse fornecedor e para que os melhores termos de economia, eficiência e eficácia sejam observados.

VI. Anexo



ANEXO A: PERFIL DOS ITENS DE PROCUREMENT

Categoria	Limite de revisão anterior em USD	Proposta de limiares de revisão prévia revisados <i>(a ser completado pelo PS/PAS se necessário e actualizado no Plano de aquisições)</i>
Obras	N/A. Não foi estabelecido qualquer limite. O <i>Procurement</i> foi realizado em todos os processos de aquisição.	
Bens	N/A. Não foi estabelecido qualquer limite. O <i>Procurement</i> foi realizado em todos os processos de aquisição.	
Firmas de consultoria	N/A. Não foi estabelecido qualquer limite. O <i>Procurement</i> foi realizado em todos os processos de aquisição.	
Consultores Individuais	N/A. Não foi estabelecido qualquer limite. O <i>Procurement</i> foi realizado em todos os processos de aquisição.	

Limiares de método de aquisição (USD)	Trabalhos Civis	Bens
ICB		
NCB		63 112 USD
Aquisições		

Lista restrita composta por consultores inteiramente nacionais (USD)	
-----------------------------------------------------------------------------	--

Categoria	No. de contratos adjudicados no período em análise					
	<i>Período em análise é de 01/01/2017 até 31/12/2017</i>					
	ICB	NCB	Aquisições	DC/SS	Outros (Seleção competitiva de consultores)	Total
Obras						
Bens		3				
Serviços						
Firmas de consultoria						
Consultores individuais						
Total		3				

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 December de 2017

(Valor expresso em Dólares)

Categoria	No. de aquisições revistas					
	ICB	NCB	Aquisiões	DC/SS	Outros	Total
Obras						
Bens		3				
Serviços						
Firmas de consultoria						
Consultores individuais						
Total		3				

ANEXO B2: PLANILHA PARA PÓS-REVISÃO DOS PROCESSOS DE AQUISIÇÃO E GESTÃO DE CONTRATOS DE BENS/OBRAS/SERVIÇOS NÃO ADJUDICADOS DE ACORDO COM OS PROCEDIMENTOS DE AQUISIÇÕES

Data de revisão: Junho 2019	Nome do revisor: Meto Siteo e Cléria da Costa
No. de contrato: UEM.DLA.UGEA/048/15	Valor de contrato: 13 989 USD
Nome e endereço do contratado: Sahara Computer, Lda	

MODALIDADE: ICB NCB LIB Ajuste Directo Outros, especifique: _____

CATEGORIA: Bens Obras Serviços

Aspectos	Comentários e constatações
Documentação de aquisições (arquivo)	Falta de evidência da proposta do concorrente vencedor
Referência no plano de aquisições	Nenhuma excepção observada
Publicidade	Nenhuma excepção observada
Pré/pós-qualificação	Nenhuma excepção observada
Documento de concurso	Nenhuma excepção observada
Tempo estabelecido para a apresentação de propostas	Nenhuma excepção observada
Abertura da propostas e actas da sessão de abertura	Nenhuma excepção observada
Registos da garantia bancária	Nenhuma excepção observada
Relatório de avaliação, verificar a existência de propostas, nomes dos concorrentes	Nenhuma excepção observada
Publicação da adjudicação do contrato	Nenhuma excepção observada
Contrato	Nenhuma excepção observada

Número de crédito 5809 - MZ

AUDITORIA DE PROCUREMENT

Para o ano findo em 31 December de 2017

(Valor expresso em Dólares)

Detalhes e registos da garantia por pagamento adiantado	Nenhuma excepção observada
Detalhes e registos da garantia de execução	Nenhuma excepção observada
Reclamações ou assuntos relacionados	Nenhuma excepção observada
Período de vigência contratual	Nenhuma excepção observada
Data real do término contratual	Nenhuma excepção observada
Termo de entrega ou instrumento similar	Nenhuma excepção observada
Danos liquidados, detalhes e execução por atrasos	Nenhuma excepção observada
Oportunidade de pagamentos	Nenhuma excepção observada
Indicação de possível fraude ou corrupção	Nenhuma excepção observada
Outros assuntos	Nenhuma excepção observada
Justificação para ajuste directo (se aplicável)	Nenhuma excepção observada

ANEXO B2: PLANILHA PARA PÓS-REVISÃO DE PROCESSOS DE AQUISIÇÕES E GESTÃO DE CONTRATOS DE BENS/OBRAS/SERVIÇOS NÃO ADJUDICADOS DE ACORDO COM OS PROCEDIMENTOS DE AQUISIÇÕES

Data de revisão: Junho 2019	Nome do revisor: Meto Siteo e Cléria da Costa
No. do contrato: UEM.DLA.UGEA /003/16	Valor do contrato: 7 127 USD
Nome e endereço do contrato: L. Duarte dos Santos	

MODALIDADE: ICB NCB LIB Ajuste Directo Outros, especifique: _____

CATEGORIA: Bens Obras Serviços

Aspectos	Comentários e constatações
Documentação de aquisições (arquivo)	Nenhuma excepção observada
Referência no plano de aquisições	Nenhuma excepção observada
Publicidade	Nenhuma excepção observada
Pré/pós-qualificação	Nenhuma excepção observada
Documento de concurso	Nenhuma excepção observada
Tempo estabelecido para a apresentação de propostas	Nenhuma excepção observada
Abertura das propostas e actas da sessão de abertura	Nenhuma excepção observada
Registos da garantia bancária	Nenhuma excepção observada
Relatório de avaliação, verificar a existência de propostas, nomes dos concorrentes	Nenhuma excepção observada
Publicação da adjudicação do contrato	Nenhuma excepção observada
Contrato	Nenhuma excepção observada
Detalhes e registos da garantia por pagamento adiantado	Nenhuma excepção observada
Detalhes e registos da garantia de execução	Nenhuma excepção observada
Reclamações ou assuntos relacionados	Nenhuma excepção observada
Período de vigência contratual	Nenhuma excepção observada
Data real do término contratual	Nenhuma excepção observada

AUDITORIA DE PROCUREMENT

Para o ano findo em 31 December de 2017

(Valor expresso em Dólares)

Termo de entrega ou instrumento similar	Nenhuma excepção observada
Danos liquidados, detalhes e execução por atrasos	Nenhuma excepção observada
Oportunidade de pagamentos	Nenhuma excepção observada
Indicação de possível fraude ou corrupção	Nenhuma excepção observada
Outros assuntos	Nenhuma excepção observada
Justificação para ajuste directo (se aplicável)	Nenhuma excepção observada

ANEXO B2: PLANILHA PARA PÓS-REVISÃO DE PROCESSOS DE AQUISIÇÕES E GESTÃO DE CONTRATOS DE BENS/OBRAS/SERVIÇOS NÃO ADJUDICADOS DE ACORDO COM OS PROCEDIMENTOS DE AQUISIÇÕES

Data de revisão: Junho 2019	Nome do revisor: Meto Siteo e Cléria da Costa
No. do contrato: UEM.DLA.UGEA/CP/017/18	Valor do contrato: 41 996 USD
Nome e endereço do contratado: Ronil, Lda.	

MODALIDADE: ICB NCB LIB Ajuste Directo Outros, especifique: _____

CATEGORIA: Bens Obras Serviços

Aspectos	Comentários e constatações
Documentação de aquisições (arquivo)	Nenhuma excepção observada
Referência no plano de aquisições	Nenhuma excepção observada
Publicidade	Nenhuma excepção observada
Pré/pós-qualificação	Nenhuma excepção observada
Documento de concurso	Nenhuma excepção observada
Tempo estabelecido para a apresentação de propostas	Nenhuma excepção observada
Abertura das propostas e actas da sessão de abertura	Nenhuma excepção observada
Registos da garantia bancária	Nenhuma excepção observada
Relatório de avaliação, verificar a existência de propostas, nomes dos concorrentes	Nenhuma excepção observada
Publicação da adjudicação do contrato	Nenhuma excepção observada
Contrato	Nenhuma excepção observada
Detalhes e registos da garantia por pagamento adiantado	Nenhuma excepção observada
Detalhes e registos da garantia de execução	Nenhuma excepção observada
Reclamações ou assuntos relacionados	Nenhuma excepção observada
Período de vigência contratual	Nenhuma excepção observada
Data real do término contratual	Nenhuma excepção observada
Termo de entrega ou instrumento similar	Nenhuma excepção observada
Danos liquidados, detalhes e execução por atrasos	Nenhuma excepção observada
Oportunidade de pagamentos	Nenhuma excepção observada
Indicação de possível fraude ou corrupção	Nenhuma excepção observada
Outros assuntos	Nenhuma excepção observada
Justificação para ajuste directo (se aplicável)	Nenhuma excepção observada