



Relatório de Auditoria nº. 13/2012 - AUDIN

A
Pró-Reitoria de Planejamento e Administração
Diretoria de Planejamento e Administração dos câmpus

O presente relatório visa demonstrar o resultado da análise feita em sistemas corporativos, documentos e informações apresentadas pelos câmpus, em atendimento à Solicitação de Auditoria nº. 37.

1) Introdução

As avaliações foram realizadas nos meses de julho a novembro de 2012, por meio de informações disponíveis no Portal de Transparência, Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais - SIASG, bem como buscou informações e documentos dos câmpus sobre o tema aqui apresentado.

As técnicas de auditoria utilizadas foram, em especial, a análise documental, indagação oral e escrita, e exame dos registros e correlação das informações obtidas.

A auditoria atentou-se aos seguintes escopos:

- Análise das informações constantes no Portal de Transparência do ano de 2011;
- Verificação de dados registrados no SIASG no ano de 2011;
- Análise das informações encaminhadas pelos câmpus em atendimento à SA 37;
- Recomendações aos gestores, conforme análise técnica da AUDIN, propondo melhorias e aprimoramentos no desempenho institucional de acordo com os dados obtidos.

2) Resultado dos exames

O objetivo deste levantamento foi apresentar dados disponíveis no Portal de Transparência disponíveis a toda sociedade e muitas vezes informados erroneamente no SIASG, que acabam mostrando preços exorbitantes frente à unidade de medida ou código digitado, que podem causar desconforto aos gestores.

Pelos dados fornecidos pelos câmpus, por meio de memorandos e *e-mails*, foi possível obter informações suficientes para elaboração do presente relatório de auditoria.

Os quadros a seguir apresentam aquisições comuns pesquisados pela Auditoria Interna e evidenciam os preços praticados, códigos de produtos e unidades empregados pelos diversos câmpus da UTFPR no ano de 2011:

ACUCAR, TIPO CRISTAL (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo Kg R\$
PB	72	8,88	639,94	Pacote de 5 Kg	*000236247	1,78

MD	47	9,30	437,10	Pacote de 5 Kg	000343582	1,86
PB	300	9,28	2.784,00	Pacote de 5 Kg	000113026	1,86
PB	504	9,28	4.677,12	Pacote de 5 Kg	000113026	1,86
MD	36	9,50	342,00	Pacote de 5 Kg	000343582	1,90
PB	30	56,95	1.708,50	Pacote de 30 Kg	000246734	1,90
FB	200	9,65	1.930,00	Pacote de 5 Kg	000395794	1,93
CM	432	9,80	4.233,60	Pacote de 5 Kg	000241311	1,96
CP	20	9,94	198,80	Pacote de 5 Kg	000240709	1,99
CP	38	9,94	377,72	Pacote de 5 Kg	000240709	1,99
CP	404	9,94	4.015,76	Pacote de 5 Kg	000240709	1,99
CT	2.500	1,99	4.975,00	Pacote de 1 Kg	000343582	1,99
CT	4.500	1,99	8.955,00	Pacote de 1 Kg	000343582	1,99
CM	18	9,99	179,82	Pacote de 5 Kg	000343582	2,00
DV	312	10,05	3.135,60	Pacote de 5 Kg	000047686	2,01
LD	50	6,50	325,00	Pacote de 2 Kg	000240709	3,25
LD	57	7,50	427,50	Pacote de 2 Kg	000240709	3,75
CM	N/identificado	Não ident.	1.300,00	Pacote de 5 Kg	000241311	Não ident.

* código indevido

ACUCAR, TIPO REFINADO (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo Kg R\$
PG	60	1,89	113,40	Pacote de 1 Kg	000295332	1,89
PG	100	1,89	189,00	Pacote de 1 Kg	000295332	1,89
PG	200	1,89	378,00	Pacote de 1 Kg	000295332	1,89
PG	200	2,04	408,00	Pacote de 1 Kg	000295332	2,04
CM	6	10,90	65,40	Pacote de 5 Kg	000137090	2,18
DV	1	10,90	10,90	Pacote de 5 Kg	000047686	2,18

ADOÇANTE (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo 100 ml R\$
CP	15	4,88	73,20	Frasco 200 ml	000057770	2,44
LD	15	2,99	44,85	Frasco 100 ml	000236196	2,99
LD	17	2,99	50,83	Frasco 100 ml	000057770	2,99

CAFÉ (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo 500 gramas R\$
PG	80	6,10	488,00	Pacote 1 Kg.	000300655	3,05
CP	50	3,20	160,00	Pacote 500 gr.	000009725	3,20
CP	100	3,20	320,00	Pacote 500 gr.	000009725	3,20
CP	200	3,20	640,00	Pacote 500 gr.	000009725	3,20
CP	300	3,20	960,00	Pacote 500 gr.	000009725	3,20
CP	100	3,20	320,00	Pacote 500 gr.	000009725	3,20
CP	162	3,20	518,40	Pacote 500 gr.	000009725	3,20
FB	100	6,50	650,00	Pacote 1 kg	Não identif.	3,25
PG	150	6,50	975,00	Pacote 1 Kg	000217366	3,25
PG	200	6,50	1.300,00	Pacote 1 Kg.	000217366	3,25
CM	1.440	3,40	4.896,00	Pacote 500 gr	000235696	3,40
PB	800	3,80	3.040,00	Pacote 500 gr.	Não identif.	3,80
PB	1.100	3,80	4.180,00	Pacote 500 gr.	Não identif.	3,80
PB	400	3,80	1.520,00	Pacote 500 gr.	Não identif.	3,80
CT	1.500	4,11	6.165,00	Pacote 500 gr.	000009725	4,11
CT	2.000	4,18	8.360,00	Pacote 500 gr.	000009725	4,18

CT	2.000	4,18	8.360,00	Pacote 500 gr.	000009725	4,18
CT	2.000	4,18	8.360,00	Pacote 500 gr.	000009725	4,18
AP	360	4,48	1.612,80	Pacote 500 gr.	000217366	4,48
MD	110	4,87	535,70	Pacote 500 gr.	000217368	4,87
CM	60	4,99	299,94	Pacote 500 gr.	000009725	4,99
FB	320	5,04	1.612,80	Pacote 500 gr.	Não identif.	5,04
DV	450	5,22	2.349,00	Pacote 500 gr.	000047686	5,22
MD	120	5,45	654,00	Pacote 500 gr.	000296450	5,45
PB	360	6,43	2.314,80	Pacote 500 gr.	000217366	6,43
LD	84	6,99	587,16	Pacote 500 gr.	000217366	6,99
LD	100	7,50	750,00	Pacote 500 gr.	000217366	7,50
CM	260,62	4,99	1.300,00	Pacote 500 gr.	000235696	4,99
MD	Não ident.	Não ident.	1.309,81	Pacote 500 gr.	000296450	Não ident.

CHÁ (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo 25 Unidades R\$
PG	140	1,25	175,00	25 unidades	000233886	1,25
PG	200	1,25	250,00	25 unidades	000233886	1,25
PG	15	1,41	21,15	25 unidades	000236613	1,41
PB	300	1,53	459,00	25 unidades	000113026	1,53
PB	200	1,53	306,00	25 unidades	000113026	1,53
FB	200	1,69	338,00	25 unidades	000009750	1,69
FB	200	1,69	338,00	25 unidades	000009750	1,69
MD	36	2,07	74,52	25 unidades	000009750	2,07
CP	60	2,38	142,80	200 gramas	000009750	2,38
CP	124	2,38	295,12	200 gramas	000009750	2,38
DV	400	2,76	1.104,00	25 unidades	Não identif.	2,76
CM	10	2,99	29,90	200 gramas	000233886	2,99

LEITE (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo litro R\$
TD	Não ident.	Não ident.	8.553,86	Não ident.	000062200	Não ident.
CT	5.000	1,35	6.750,00	Longa vida	000258017	1,35
CT	4.727	1,35	7.799,55	Longa vida	000062200	1,35
MD	851	1,45	1.233,95	Pasteurizado	000334467	1,45
CP	1.000	1,58	1.580,00	Pasteurizado	000334467	1,58
CP	350	1,58	553,00	Pasteurizado	000334467	1,58
CP	920	1,58	1.453,60	Pasteurizado	000334467	1,58
AP	215	1,59	341,85	Pasteurizado	000334467	1,59
PB	Não ident.	1,63	Não ident.	Pasteurizado	000329202	1,63
FB	60	1,70	102,00	Pasteurizado	000062200	1,70
CM	80	1,78	142,40	Longa vida	*000137090	1,78
AP	1.440	1,79	2.577,60	Pasteurizado	000329202	1,79
FB	1.500	1,95	2915,00	Pasteurizado	000062200	1,95
CM	1	2,10	2,10	Pasteurizado	000062200	2,10
CM	1.085,65	2,10	2.279,86	Pasteurizado	000062200	2,10
PG	1.500	2,50	3.750,00	Pasteurizado	000334467	2,50
LD	144	2,90	417,60	Longa vida	000324662	2,90
LD	170	3,20	544,00	Pasteurizado	000334467	3,20

* código indevido

MARGARINA (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo Kg R\$
--------	------------	----------------	-------------	------------	------------------	--------------

PG	40	3,10	124,00	1 kg	000017310	3,10
PG	30	3,10	93,00	1 kg	000017310	3,10
PG	100	3,20	320,00	1 kg	000227410	3,20
CT	20	48,85	977,00	Lata 15 k	000338335	3,26
CT	25	49,99	1.249,75	Balde 15 kg	000017310	3,33
CM	24	1,76	42,24	500 gramas	000338335	3,52
CP	200	2,28	456,00	200 gramas	000017310	4,56
CP	284	2,28	647,52	500 gramas	000017310	4,56
CP	208	2,28	474,24	500 gramas	000017310	4,56
CP	60	2,28	136,80	500 gramas	000017310	4,56
PB	504	2,29	1.154,16	500 gramas	*000113026	4,58
AP	360	3,98	1.432,80	500 gramas	000017310	7,96
FB	200	4,19	838,00	500 gramas	Não identif.	8,38
LD	75	4,50	337,50	500 gramas	000017310	9,00
LD	61	4,80	292,80	500 gramas	000017310	9,60
DV	200	3,19	638,00	250 gramas	*000047686	12,76

* código indevido

PÃO (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo Kg R\$
CM	Não ident.	Não ident.	4.000,00	Kg	000232597	Não identif.
CT	1.000	4,60	4.600,00	Kg	000232597	4,60
AP	151	4,89	738,39	Kg	000001473	4,89
AP	1.080	4,89	5.281,20	Kg	000232597	4,89
CP	1.000	4,99	4.990,00	Kg	000001473	4,99
CP	476	4,99	2.377,62	Kg	000001473	4,99
CP	954	4,99	4.760,46	Kg	000001473	4,99
FB	25	4,99	124,75	Kg	000001473	4,99
FB	1.000	5,10	5.100,00	Kg	000001473	5,10
DV	2.000	5,73	11.460,00	Kg	000001473	5,73
PB	Não ident.	5,94	Não ident.	Kg	000001473	5,94
LD	205	6,50	1.332,50	Kg	000284221	6,50
LD	270	7,00	1.890,00	Kg	000284221	7,00
PG	1.100	7,10	7.810,00	Kg	000233698	7,10
CM	1	8,00	8,00	Kg	000001473	8,00
CM	1	8,15	8,15	Kg	000232597	8,15
TD	Não ident.	Não ident.	16.937,51	Não ident.	000099406	Não ident.

PAPEL A4 (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo Resma R\$
LD	1.000	8,00	8.000,00	Pacote 500 unid	000271491	8,00
MD	1.100	8,10	8.910,00	Resma	000317127	8,10
CM	300	8,16	2.448,00	Resma	000271491	8,16
PG	50	85,56	4.278,00	Caixa 5.000 fls.	000226606	8,56
AP	410	8,65	3.546,50	Resma	000226606	8,65
AP	400	8,65	3.460,00	Resma	000226606	8,65
DV	1.000	8,79	8.798,00	Pacote	000000965	8,79
CM	226	8,95	2.022,70	Resma	000271491	8,95
CM	250	9,11	2.277,50	Pacote 500 fls.	000203592	9,11
FB	170	9,24	1.570,80	Pacote 500 unid	000226606	9,24
CM	200	9,32	1.864,00	Pacote 500 unid.	000226606	9,32
PB	112	9,95	1.114,40	Resma (reciclado)	000000965	9,95
PB	388	9,95	3.860,60	Resma (reciclado)	000000965	9,95
LD	80	10,00	800,00	Resma	000271491	10,00
LD	70	11,50	805,00	Resma	000347498	11,50

CERA (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo litro R\$
PG	150	18,90	2.835,00	Galão 5 litros	000292586	3,78
DV	50	24,30	1.215,00	Galão (estimado 5l)	Não identif.	4,84
PB	200	24,20	4.840,00	Galão 5 litros	000017388	4,84
PB	160	24,20	3.872,00	Galão 5 litros	000017388	4,84
MD	800	5,25	4.200,00	Litro	000017221	5,25
MD	200	5,25	1.050,00	Litro	000017221	5,25
PG	20	115,80	2.316,00	Frasco 20 litros	000232810	5,79
PG	10	115,80	1.158,00	Frasco 20 litros	000232810	5,79
PG	20	115,80	2.316,00	Franco 20 litros	000232810	5,79
AP	24	31,87	764,88	Galão 5 litros	000245704	6,37
CT	25	185,67	4.641,75	Galão 5 litros	Não identif.	37,13
CT	90	192,99	17.369,10	Galão 5 litros	Não identif.	38,60

DETERGENTE (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo litro R\$
AP	30	12,77	383,10	Galão 5 litros	000027804	2,55
MD	1.000	3,40	3.400,00	Litro	000112011	3,40
AP	15	19,70	295,50	Embalagem 5 litros	000226694	3,94

PAPEL HIEGENICO (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo rolo R\$
CM	560	2,70	1.512,00	Rolo 300 metros	000005282	2,70
CP	300	4,49	1.347,00	Rolo 500 metros	000005282	4,49
FB	300	5,00	1.500,00	Rolo 500 metros	000005282	5,00
FB	200	5,00	1.000,00	Rolo 500 metros	000005282	5,00
MD	1.500	5,30	7.950,00	Rolo 500 metros	000005282	5,30
MD	375	5,30	1.988,73	Rolo 500 metros	000005282	5,30
CP	350	5,83	2.040,50	Rolo 600 metros	000005282	5,83
CT	600	6,50	3.900,00	Rolo c/600 metros	000005282	6,50
CT	600	6,50	3.900,00	Rolo c/600 metros	000005282	6,50
CT	600	6,50	3.900,00	Rolo c/600 metros	000005282	6,50
CT	1.000	6,50	6.500,00	Rolo c/600 metros	000005282	6,50
CT	3.200	6,50	20.800,00	Rolo c/600 metros	000005282	6,50
CT	1.500	6,50	9.750,00	Rolo c/600 metros	000005282	6,50
PB	25	56,00	1.400,00	Pacote c/600m	000005282	56,00
PG	300	13,32	3.996,00	Far. c/8 rol. c/300m	000005282	1,66
PG	100	15,00	1.500,00	Far. c/8 rol. c/300m	000005282	1,88
TD	100	20,00	2.000,00	Far. c/8 rol. c/300m	000005282	2,50
AP	90	37,45	3.370,50	Far c/8 rol. c/500m	000005282	4,68
PB	80	39,00	3.120,00	Far. c/8 rol. c/600m	000005282	4,88
PB	60	39,00	2.340,00	Far.c/8 rol.c/600m	000005282	4,88
PB	15	55,25	828,75	Far. c/8 rol. c/600m	000005282	6,91
CT	6.400	0,47	3.008,00	Rolo c/60 metros	000005282	0,47
CT	3.200	0,47	1.504,00	Rolo c/60 metros	000005282	0,47
CT	2.600	0,47	1.222,00	Rolo c/60 metros	000005282	0,47
CT	3.000	0,47	1.410,00	Rolo c/60 metros	000005282	0,47
PG	100	16,97	1.697,00	Far.c/64 rol. c/30m	000005282	0,27
DV	1.600	2,24	3.584,00	Pac. c/4 rolos 60m	*000000965	0,56
PB	20	19,90	398,00	Fardo c/64 rolos	000005282	0,31

* código indevido

SABONETE LIQUIDO (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo litro R\$
CT	1.000	1,35	1.350,00	Litro	000098639	1,35
CT	1.500	1,35	2.025,00	Litro	000986639	1,35
DV	200	10,00	2.000,00	Galão 5 litros	000102407	2,00
CM	100	10,80	1.080,00	Galão 5 litros	000098639	2,17
PB	150	10,86	1.629,00	Galão 5 litros	000098639	2,17
AP	35	14,30	500,50	Galão 5 litros	000098639	2,86

TOALHA DE PAPEL (dados extraídos do SISPP ano 2011)

Câmpus	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Observação	Item de Material	Custo fardo/pcte rolo R\$
CP	1.500	4,42	6.630,00	Pacote 1000 folhas	000005240	4,42
PG	200	4,75	950,00	Pacote 1000 folhas	000389042	4,75
PG	200	4,75	950,00	Pacote 1000 folhas	000389042	4,75
AP	150	6,31	946,50	Fardo 1000 folhas	000232079	6,31
TD	500	7,30	3.650,00	Fardo 1000 folhas	000005240	7,30
AP	430	7,49	3.220,00	Fardo 1000 folhas	000005240	7,49
CT	500	7,99	3.995,00	Pac. c/1250 folhas	000005240	7,99
CT	750	7,99	5.992,50	Pac. c/1250 folhas	000005240	7,99
FB	350	14,40	5.040,00	Fardo 1.250 folhas	000005240	14,40
PB	200	28,00	5.600,00	Cx. 2500 unidades	000005240	28,00
PB	300	28,00	8.400,00	Cx. 2500 unidades	000005240	28,00
CM	70	41,19	2.883,30	Cx 6 rolos de 200m	000005240	6,87
CM	50	44,40	2.220,00	Cx 6 rolos de 200m	000005240	7,40
CM	40	50,00	2.000,00	Cx.6 rolos de 200m	000005240	8,33
PG	10	59,90	599,00	Cx 6 rolos de 200m	000005240	9,98
PB	30	37,00	1.110,00	Far.c/6 rol.de 200m	000005240	6,17
PB	720	2,17	1.562,40	Pac.c/2 rol.c/60 toa.	000005240	1,09

Nas aquisições cujos preços se apresentaram superiores à média, os câmpus foram convocados a apresentar suas justificativas, relatadas a seguir:

Câmpus	Justificativas
AP	Na aquisição de margarida foram realizadas pesquisa de mercado chegando-se ao preço médio, já no pregão eletrônico onde houve ampla concorrência, foi vencedor esse preço, ressaltar-se que o produto além de menor preço nesta concorrência é de boa qualidade vindo a contribuir com a saúde dos servidores.
CT	A cera utilizada é mais cara por ser concentrada e não é necessária a utilização de removedor, a diluição é 1/10 conforme pode ser visto na especificação abaixo.
DV	A quantidade não identificada refere-se a empenho de reforço sem a indicação da quantidade. Para a aquisição de açúcar, tipo cristal e refinado, café, chá, margarina foram realizadas cinco cotações de preços no mercado local para composição do valor médio inserido no edital, porém observou-se que somente uma empresa apresentou proposta para estes itens, dentro do estimado no edital. Para papel higiênico foram realizadas três cotações de preços no mercado local para composição do valor médio inserido no edital e no dia da abertura do processo licitatório observou-se que três empresas haviam cadastrado proposta para tal item.
FB	Todas as aquisições seguiram os mesmos trâmites licitatórios, com todos os orçamentos necessários para formação do preço de referência. Verificamos nos pregões um desconto muito grande em alguns itens e em outros não. É o que pode ter acontecido com a toalha de papel (5240), por exemplo. No último pregão para aquisição desse item, havia uma especificação de que o material deveria ser reciclado, fato que pode ter contribuído para que o preço tenha ficado mais alto que em outros processos, uma vez que o papel reciclado tem um custo de fornecimento, em regra, maior que o papel branco.
LD	Para os produtos de gêneros alimentícios nos preços estão inclusos os serviços de entrega diária, desta forma os preços sofrem majorações mesmo. Pretendemos neste ano ou no início do ano que vem

	realizarmos uma licitação para compra de grande quantidade de café, açúcar, adoçante, guardanapo, detergente, vassoura, pano de chão e outros insumos que não são perecíveis ou com data de validade de pelos um ano. Quanto ao pão, margarina e leite também veremos como faremos para reduzir os custos tendo em vista a taxa de entrega que estão inseridas nos preços praticados pelos fornecedores. Em relação ao Papel A4 foi realizada ampla pesquisa de mercado com cinco empresas do ramo, onde as empresas 1ª e 2ª colocadas não apresentavam certidão referente a tributos federais e contribuição previdenciária, contratando porém pelo menor preço dentre as três propostas válidas, sendo R\$ 10,00 a resma de papel sulfite branco e R\$ 11,50 papel reciclado.
MD	A diferença de preços do café pertence aos Processos Licitatórios PE 03/2010 (R\$ 4,87) e 05/2011 (R\$ 5,45). Valores abaixo da média dos preços praticados nos mercados de Medianeira. E a quantidade não identificada é em empenho de reforço. Os preços do chá são praticados nos mercados de Medianeira, e só participaram empresas da cidade no Pregão. A aquisição de cera concentrada, com impermeabilizante e antiderrapante, para tráfego severo, aplicação mínima 100m2 por litro. Obs. 200 litros foi o acréscimo de 25%, já que o preço estava bem em conta. Valor médio estimado, três orçamentos em R\$ 16,37 litros. Detergente concentrado com diluição, bombona, 1L detergente para cada 10L água. Valor por litro R\$ 0,34. Adquirido papel higiênico de primeira, branco extra. Solicitamos às empresas que enviassem amostra para teste de qualidade, sendo que várias delas foram reprovadas por não atenderem as especificações, por ter qualidade muito inferior ao desejado (visto as reclamações dos alunos e muito desperdício).
PB	Quanto aos valores diferenciados nas aquisições, como por exemplo, no café, foi devido ao atraso, e assim foi necessária a aquisição, por dispensa de licitação, no mercado local. Com relação ao papel A4, adquirimos papel reciclado, mesmo que o valor seja um pouco superior a algumas aquisições em outros câmpus, entendemos que estamos economizando, pois contribuimos com a preservação do meio-ambiente. Quanto ao papel higiênico, tivemos algumas diferenças de valores, devido a variação no consumo e atrasos na entrega do material, sendo necessário fazer dispensa de licitação e adquirir no mercado local. A diferença de valores nas aquisições de toalha de papel no Câmpus foram devido a aquisições de três tipos de papel: interfolhas, de toalheiro automático e pacote com 2 rolos. O papel interfolhas e o de toalheiro automático são utilizados nos banheiros e o pacote com 2 rolos são utilizados nos Laboratórios. Quanto a diferença de preços de papel interfolhas é devido a aquisição no Câmpus ser de caixas com 2500 unidades e por ser exigido das empresas participantes do certame papéis de qualidade, conforme especificado em edital, pois já tivemos experiência na aquisição de papéis mais simples, consequentemente mais baratos, que são finos e dissolvem nas mãos fazendo com que ocorra um consumo maior de folhas.
PG	Analisando os quadros apresentados pela Auditoria, percebe-se que a nossa maior dificuldade é em relação ao pão e leite. Anualmente é realizada licitação para aquisição desses itens, mas, infelizmente, há alguns anos está sendo difícil termos um fornecedor que entregue diariamente pela manhã e à tarde os pães e o leite no Câmpus. Por esta razão, os preços praticados desses itens estão entre os mais elevados dos câmpus da UTFPR. Várias tentativas foram feitas com vistas ao cadastramento de supermercados e padarias para participarem do processo licitatório, mas não houve interesse em função da exigência da entrega diária no Câmpus. Quanto aos demais itens, entende-se que os preços contratados estejam dentro de limites aceitáveis e, principalmente, do preço do mercado local.
TD	Pão - O item foi 3 do processo de licitação foi agrupado em lote, Farináceos e Derivados, incluía material para laboratório cozinha experimental, conforme relação anexa, o valor do pão ficou em R\$ 4,772 o kg na média dos demais.

As informações dos câmpus são prudentes, porém os preços praticados superiores à média ocorreram pela ausência de concorrência, dispensas, quantidade, custo da entrega, entre outros, possíveis de correções pelos gestores.

3) Recomendações

a) Considerando a importância da matéria concernente aos preços praticados nas aquisições de materiais de limpeza, gêneros alimentícios, entre outros, entendemos que o ideal seria que as licitações de materiais comuns a todos os câmpus, fossem realizadas num mesmo processo

licitatório, pois adquirindo maiores quantidades, possivelmente teria uma redução de preços, gerando economicidade, padronização e aproveitamento do contingente de servidores lotados nos departamentos responsáveis pelas compras;

b) Com o aperfeiçoamento dos relatórios do SIORG haveria a possibilidade de se obter de forma superior ao SIASG, o comparativo de preços praticados em determinado período, uma vez que é preciso dar ênfase ao preço praticado e a qualidade dos bens e serviços adquiridos e não apenas à formalização de processos;

c) De forma geral o preço praticado pelo mercado local é superior e deve ser evitado, mediante aquisições planejadas e compartilhadas, já que a formação de preços de referência, a concorrência e quantidade são mecanismos que reduzem ou aumentam os preços praticados;

d) O reforço de empenho sem a indicação da quantidade e processo de aquisição agrupado em lote de natureza distinta são práticas que devem ser evitadas porque burlam a transparência pública almejada nos dias atuais. Também os câmpus devem ter o cuidado de classificar corretamente as aquisições no Sistema SIASG, uma vez que foram constatados que produtos iguais receberam códigos de classificação desigual.

4) Conclusão

Concluimos do presente trabalho que os dados constantes no SISPP/SIASG refletem as aquisições realizadas, mas apresentam informações sem padronização que dificultam a transparência pública e a comparabilidade. Vale lembrar, outrossim, que o mais importante no que concerne aos preços praticados sejam preconizados pelo mercado, assim como as aquisições não sejam realizadas sem planejamento institucional e de preferência, mediante ata de registro de preço compartilhada por todos os câmpus da UTFPR.

Curitiba, 21 de dezembro de 2012.

Sadi Daronch
Chefe da Auditoria Interna