



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
INSTITUTO FEDERAL DO RIO DE JANEIRO**

# **RELATÓRIO DE AUDITORIA**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA/AUDIN N.º  
08/2020/002/AUDIN/IFRJ**

**CAMPUS PINHEIRAL**

**Assunto: Ordem de Serviço n° 08 do PAINT/2020  
AVERIGUAÇÃO DAS DISPENSAS DE LICITAÇÕES**



**INSTITUTO FEDERAL  
DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA**  
Rio de Janeiro

## SUMÁRIO

|  |           |
|--|-----------|
| <b>I – APRESENTAÇÃO .....</b>  | <b>2</b>  |
| <b>II – FUNDAMENTAÇÃO LEGAL E MATERIAL DE REFERÊNCIA .....</b>       | <b></b>   |
| <b>III – METODOLOGIA APLICADA AOS TRABALHOS .....</b>                | <b>5</b>  |
| <b>IV – ESCOPO DO TRABALHO .....</b>                                 | <b>6</b>  |
| <b>V – CRITÉRIOS DE AMOSTRAGEM.....</b>                              | <b>7</b>  |
| <b>VI – INFORMAÇÕES, ANÁLISES, CONSTATAÇÕES E RECOMENDAÇÕES.....</b> | <b>7</b>  |
| INFORMAÇÃO 001 .....   | 7         |
| ANÁLISE 001.....   | 10        |
| DAS CONSTATAÇÕES .....   | 10        |
| 1. CONSTATAÇÃO 001 .....   | 10        |
| 2. CONSTATAÇÃO 002 .....   | 11        |
| <b>VII – CONCLUSÃO .....</b>   | <b>12</b> |

## I – APRESENTAÇÃO

O presente documento corresponde ao Relatório de Auditoria Interna sobre a **Averiguação das Dispensas de Licitações do Campus Pinheiral** do IFRJ, desenvolvido através da ação de auditoria proveniente da ordem de serviço Audin nº 8/2020 e do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT/2020 e instruída no processo nº. 23270.001651/2020-13.

A presente ação de auditoria tem a **finalidade** de verificar a regularidade dos processos de Dispensa de Licitações do IFRJ, em observância da Lei nº 8.666/1993 e demais legislações correlatas, visando comprovar a legalidade, a economicidade, a eficiência e a eficácia dos atos administrativos, tendo sido desenvolvida com o **objetivo** de averiguar as Dispensas de Licitações realizadas no IFRJ em 2019, recomendando quando necessário medidas que venham fortalecê-lo.

## II – FUNDAMENTAÇÃO LEGAL E MATERIAL DE REFERÊNCIA

Os trabalhos foram desenvolvidos em conformidade com as normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal, bem como, em observância da legislação vigente sobre a matéria, a saber:

### CONSTITUIÇÃO DA REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL DE 1988.

Lei fundamental e suprema do Brasil.

### LEI Nº 8.666, DE 21 DE JUNHO DE 1993.

Regulamenta o art. 37, inciso XXI, da Constituição Federal, institui normas para licitações e contratos da Administração Pública e dá outras providências.

### LEI Nº 10.520, DE 17 DE JULHO DE 2002.

Institui, no âmbito da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, nos termos do art. 37, inciso XXI, da Constituição Federal, modalidade de licitação denominada pregão, para aquisição de bens e serviços comuns, e dá outras providências.

### LEI COMPLEMENTAR Nº 123, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2006.

Institui o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte; altera dispositivos das Leis nº 8.212 e 8.213, ambas de 24 de julho de 1991, da Consolidação das Leis do Trabalho - CLT, aprovada pelo Decreto-Lei nº 5.452, de 1º de maio de 1943, da Lei nº 10.189, de 14 de fevereiro de 2001, da Lei Complementar nº 63, de 11 de janeiro de 1990; e revoga as Leis nº 9.317, de 5 de dezembro de 1996, e 9.841, de 5 de outubro de 1999.

### DECRETO Nº 2.271, DE 7 DE JULHO DE 1997.

Dispõe sobre a contratação de serviços pela Administração Pública Federal direta, autárquica e fundacional e dá outras providências.

### DECRETO Nº 2.783, DE 17 DE SETEMBRO DE 1998.

Dispõe sobre proibição de aquisição de produtos ou equipamentos que contenham ou façam uso das Substâncias que Destroem a Camada de Ozônio - SDO, pelos órgãos e pelas entidades da Administração Pública Federal direta, autárquica e fundacional, e dá outras providências.

### DECRETO Nº 3.555, DE 8 DE AGOSTO DE 2000.

Aprova o Regulamento para a modalidade de licitação denominada pregão, para aquisição de bens e serviços comuns.

**DECRETO Nº 3.722, DE 9 DE JANEIRO DE 2001.**

Regulamenta o art. 34 da Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993, e dispõe sobre o Sistema de Cadastramento Unificado de Fornecedores - SICAF.

**DECRETO Nº 5.450, DE 31 DE MAIO DE 2005.**

Regulamenta o pregão, na forma eletrônica, para aquisição de bens e serviços comuns, e dá outras providências.

**DECRETO Nº 7.174, DE 12 DE MAIO DE 2010.**

Regulamenta a contratação de bens e serviços de informática e automação pela administração pública federal, direta ou indireta, pelas fundações instituídas ou mantidas pelo Poder Público e pelas demais organizações sob o controle direto ou indireto da União.

**DECRETO Nº 7.746, DE 5 DE JUNHO DE 2012.**

Regulamenta o art. 3º da Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993, para estabelecer critérios, práticas e diretrizes para a promoção do desenvolvimento nacional sustentável nas contratações realizadas pela administração pública federal, e institui a Comissão Interministerial de Sustentabilidade na Administração Pública – CISAP.

**DECRETO Nº 7.892, DE 23 DE JANEIRO DE 2013.**

Regulamenta o Sistema de Registro de Preços previsto no art. 15 da Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.

**DECRETO Nº 8.538, DE 6 DE OUTUBRO DE 2015.**

Regulamenta o tratamento favorecido, diferenciado e simplificado para as microempresas, empresas de pequeno porte, agricultores familiares, produtores rurais pessoa física, microempreendedores individuais e sociedades cooperativas de consumo nas contratações públicas de bens, serviços e obras no âmbito da administração pública federal.

**DECRETO Nº 9.412, DE 18 DE JUNHO DE 2018.**

Atualiza os valores das modalidades de licitação de que trata o art. 23 da Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993.

**DECRETO Nº 9.488, DE 30 DE AGOSTO DE 2018.**

Altera o Decreto nº 7.892, de 23 de janeiro de 2013, que regulamenta o Sistema de Registro de Preços previsto no art. 15 da Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993, e o Decreto nº 7.579, de 11 de outubro de 2011, que dispõe sobre o Sistema de Administração dos Recursos de Tecnologia da Informação - SISIP, do Poder Executivo federal.

**DECRETO Nº 9.507, DE 21 DE SETEMBRO DE 2018.**

Dispõe sobre a execução indireta, mediante contratação, de serviços da administração pública federal direta, autárquica e fundacional e das empresas públicas e das sociedades de economia mista controladas pela União.

**PORTARIA Nº 306, DE 13 DE DEZEMBRO DE 2001.**

Aprova a implantação do Sistema de Cotação Eletrônica de Preços.

**PORTARIA Nº 409, DE 21 DE DEZEMBRO DE 2016.**

Dispõe sobre as garantias contratuais ao trabalhador na execução indireta de serviços e os limites à terceirização de atividades, no âmbito da Administração Pública federal direta, autárquica e fundacional e das empresas estatais federais controladas pela União.

**INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 1, DE 19 DE JANEIRO DE 2010.**

Dispõe sobre os critérios de sustentabilidade ambiental na aquisição de bens, contratação de serviços ou obras pela Administração Pública Federal direta, autárquica e fundacional e dá outras providências.

**INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 4, DE 11 DE SETEMBRO DE 2014.**

Dispõe sobre o processo de contratação de Soluções de Tecnologia da Informação pelos órgãos integrantes do Sistema de Administração dos Recursos de Tecnologia da Informação - SISIP do Poder Executivo Federal.

#### INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 5, DE 27 DE JUNHO DE 2014.

Dispõe sobre os procedimentos administrativos básicos para a realização de pesquisa de preços para aquisição de bens e contratação de serviços em geral.

#### INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 5, DE 26 DE MAIO DE 2017.

Dispõe sobre as regras e diretrizes do procedimento de contratação de serviços sob o regime de execução indireta no âmbito da Administração Pública federal direta, autárquica e fundacional.

#### ORIENTAÇÃO NORMATIVA Nº 1, DE 20 DE AGOSTO DE 2015.

Sobre certificações no caso de aquisições de bens de informática e automação.

#### ORIENTAÇÃO NORMATIVA Nº 1, DE 10 DE MAIO DE 2016.

Estabelece procedimentos para a operacionalização do pregão, na forma eletrônica, para aquisição de bens e serviços comuns, no âmbito dos órgãos e entidades integrantes do Sistema de Serviços Gerais SISG, bem como os órgãos e entidades que firmaram Termo de Adesão para utilizar o Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais - SIASG.

#### ORIENTAÇÃO NORMATIVA Nº 2, DE 6 DE JUNHO DE 2016.

Sobre a adoção de listas de verificação nos processos de aquisição de materiais e serviços, visando o aperfeiçoamento dos procedimentos realizados nos pregões eletrônicos.

#### BOLETIM DO TCU / INFORMATIVO DE LICITAÇÕES E CONTRATOS.

Elaborado pela Diretoria de Jurisprudência (Dijur) da Secretaria das Sessões do Tribunal de Contas da União, e publicado quinzenalmente, às terças-feiras, tal informativo destaca selecionadas decisões das Câmaras e do Plenário do Tribunal, nas áreas de licitação e contratos.

### III – METODOLOGIA APLICADA AOS TRABALHOS

Foram utilizadas as seguintes técnicas de auditoria:

#### 1) Análise documental:

Análise dos processos de Dispensa de Licitação do **campus Pinheiral** contidos no SIPAC;

#### 2) Exame dos registros:

Consultas dos processos de Dispensa de Licitação no portal [comprasnet.gov.br](http://comprasnet.gov.br)

Consultas no SIPAC – Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos do IFRJ

#### 3) Correlações das informações obtidas:

Confrontação das informações obtidas a partir das consultas realizadas no portal COMPRASNET e no SIPAC.

### IV – ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos da auditoria interna foram desenvolvidos com base nas informações obtidas através do Portal COMPRASNET e do Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC/IFRJ. Frente à consulta dos processos de Dispensa de Licitação disponibilizados no sistema, esta auditoria deu início aos trabalhos, definindo como **escopo** da ação os *campi* que apresentaram

maior número de processos de dispensa de licitação no exercício de **2019**, a saber: Os campus Pinheiral com 48 processos e Nilópolis com 35 processos, conforme demonstrado da tabela abaixo:

| <b>Campus</b>   | <b>Uasg</b> | <b>Inexigibilidades</b> | <b>Dispensas</b> | <b>% Inexig.</b> | <b>% Disp.</b> |
|-----------------|-------------|-------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Reitoria        | 158157      | 23                      | 21               | 10,7%            | 11,0%          |
| Arraial do Cabo | 152237      | 20                      | 5                | 9,3%             | 2,6%           |
| Duque de Caxias | 158482      | 14                      | 18               | 6,5%             | 9,4%           |
| Nilópolis       | 158483      | 65                      | 35               | 30,2%            | 18,3%          |
| Paracambi       | 158484      | 10                      | 17               | 4,7%             | 8,9%           |
| Pinheiral       | 158485      | 20                      | 48               | 9,3%             | 25,1%          |
| Realengo        | 158486      | 19                      | 20               | 8,8%             | 10,5%          |
| Rio de Janeiro  | 158502      | 26                      | 12               | 12,1%            | 6,3%           |
| S. Gonçalo      | 158487      | 9                       | 3                | 4,2%             | 1,6%           |
| Volta Redonda   | 158488      | 9                       | 12               | 4,2%             | 6,3%           |
|                 |             | <b>215</b>              | <b>191</b>       | <b>100,0%</b>    | <b>100,0%</b>  |

**Fonte:** Portal de Compras do Governo Federal Comprasnet MINISTÉRIO DA ECONOMIA - <http://comprasnet.gov.br/acesso.asp?url=/livre/Resultado/conrelit00.asp>  
Consulta em 26/08/2020

**Nota:** Pela facilidade de acesso aos processos de Dispensa de Licitação do IFRJ, por meio das informações contidas no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC, destacamos como **boas práticas** da gestão a divulgação de informações de interesse público realizadas via **transparência ativa**, que é uma importante ferramenta para promoção da integridade no setor público, por atuar prevenindo irregularidades na administração pública.

A divulgação proativa de informações de interesse público, além de facilitar o acesso dos usuários e de reduzir o custo com a prestação deste serviço, evita o acúmulo de pedidos de acesso sobre temas semelhantes.

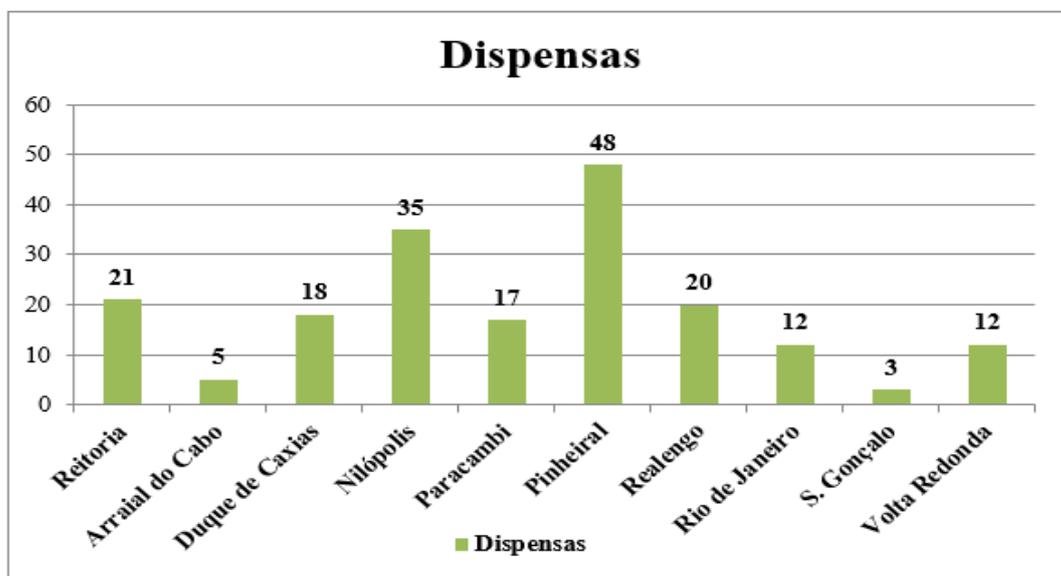
Uma gestão pública transparente permite que a sociedade, de posse de tais informações, colabore no controle das ações governamentais, principalmente, checando se os recursos públicos estão sendo usados como deveriam e avaliando a forma de trabalho dos gestores públicos e os resultados obtidos.

## **V – CRITÉRIOS DE AMOSTRAGEM**

Para definição da amostra da presente ação de auditoria, adotou-se como meta a análise e o acompanhamento cerca de 10% (dez) por cento do montante total dos processos de aquisição de bens e serviços dos *campi* que apresentaram maior número de processos de dispensa de licitação no

exercício de **2019**, levando em consideração os objetos contratados e a materialidade dos recursos dispendidos.

Assim, conforme já mencionado no escopo, os *campi* do IFRJ que apresentaram maior número de processos de dispensa de licitação no exercício de **2019** foram os *campi* Pinheiral, com 48 processos e Nilópolis, com 35 processos. Desse montante foi auditado 10% (dez) por cento dos processos de Dispensa de Licitação de cada um deles, a saber: 5 processos de Pinheiral e 4 processos de Nilópolis.



**Fonte:** Portal de Compras do Governo Federal Comprasnet MINISTÉRIO DA ECONOMIA  
<http://comprasnet.gov.br/aceso.asp?url=/livre/Resultado/conrelit00.asp>  
 Consulta em 26/08/2020

## VI – INFORMAÇÕES, ANÁLISES, CONSTATAÇÕES E RECOMENDAÇÕES

### INFORMAÇÃO 001

#### DISPENSA DE LICITAÇÃO

A finalidade primordial da Administração Pública é o bem comum da coletividade. E para que o interesse público seja atendido, a Administração Pública precisa valer-se de serviços e bens fornecidos por terceiros, firmando, para tanto, contratos para realização de obras, prestação de serviços, fornecimento de bens, execução de serviços públicos, etc.

Evidentemente, a escolha do futuro contratado bem como do valor a ser pactuado não poderia ser deixada ao exclusivo e subjetivo critério do Administrador Público.

Assim, o conceito de licitação vem a ser o de procedimento vinculado pelo qual a Administração Pública, assegurando a igualdade de oportunidades a todos os interessados, seleciona

a proposta mais vantajosa para o contrato de seu interesse. Nesse sentido, o art. 3º da Lei nº 8.666/93 preceitua:

“A licitação destina-se a garantir a observância do princípio constitucional da isonomia, a seleção da proposta mais vantajosa para a administração e a promoção do desenvolvimento nacional sustentável e será processada e julgada em estrita conformidade com os princípios básicos da legalidade, da impessoalidade, da moralidade, da igualdade, da publicidade, da probidade administrativa, da vinculação ao instrumento convocatório, do julgamento objetivo e dos que lhes são correlatos. (art. 3º da Lei nº 8.666/93)”

A licitação tem natureza jurídica de procedimento administrativo e caracteriza-se por ser uma sequência de atos devidamente formalizados e ordenados, praticados pela Administração Pública e por terceiros interessados. Daí se dizer que é um procedimento, posto que não se esgota instantaneamente.

Às modalidades tradicionais de licitação previstas na Lei nº 8.666/93 (concorrência, tomada de preços, convite, concurso e leilão) somou-se o pregão, criado através da Lei nº 10.520/02.

Não obstante licitar seja a regra, o cenário brasileiro mostra que a utilização dos afastamentos do certame por dispensa e inexigibilidade, artigos 24, 25 e 26 da Lei nº 8.666/93, ocupa expressiva porção dos procedimentos levados a cabo pelas Administrações Públicas.

A dispensa de licitação caracteriza-se por situações em que o procedimento licitatório pode ser realizado, mas, considerando a peculiaridade de cada caso, decidiu o legislador por facultar ao administrador a sua realização ou não.

Entretanto, o fato de não haver o processo de licitação não significa que o administrador público pode agir livremente, contratando aquele que bem entender de acordo com suas conveniências pessoais. Por se constituir em exceção à regra geral, tanto os atos de dispensa quanto os de inexigibilidade de licitação comportam uma série de restrições e devem ser sempre motivados, observando-se rigorosamente, a formalização prevista na Lei nº. 8.666/93.

O art. 37, XXI, da Constituição Federal prevê a obrigatoriedade da licitação pública para contratação de obras, serviços e aquisições, ressalvados os casos especificados em lei. Os casos específicos a que se refere o art. 37 são as dispensa e inexigibilidades de licitação. Ambos possuem características peculiares que devem ser analisadas de forma criteriosa.

## BREVE HISTÓRICO

Em 1993, foi promulgada a **Lei nº 8.666/93**, a qual instituiu as normas gerais para licitações e contratos da Administração Pública, prevendo as modalidades concorrência, tomada de preços,

convite, concurso e leilão. Posteriormente, em 2002, o pregão foi instituído pela **Lei nº 10.520/02** como nova modalidade de licitação. O pregão é destinado para a contratação de bens e serviços comuns.

Em 2011, foi instituído pela **Lei nº 12.462/11** o Regime Diferenciado de Contratações Públicas – RDC. A princípio, o RDC era aplicável, exclusivamente, às licitações e aos contratos necessários à realização dos Jogos Olímpicos e Paralímpicos de 2016, da Copa das Confederações 2013 e da Copa do Mundo FIFA 2014, de obras de infraestrutura e de contratação de serviços para os aeroportos das capitais dos Estados da Federação distantes até 350 km das cidades sedes dos referidos mundiais. Atualmente, o RDC vem tendo a possibilidade de aplicação ampliada por diversas leis.

Em 2014, foi editada a **Lei nº 13.019/14**, que estabelece o regime jurídico das parcerias entre a Administração Pública e as Organizações da Sociedade Civil, sendo previsto o procedimento denominado de chamamento público. O chamamento público é o procedimento destinado a selecionar Organização da Sociedade Civil para firmar parceria por meio de termo de colaboração ou de fomento, no qual se garanta a observância dos princípios da isonomia, da legalidade, da impessoalidade, da moralidade, da igualdade, da publicidade, da probidade administrativa, da vinculação ao instrumento convocatório (edital), do julgamento objetivo e dos que lhes são correlatos.

Em 2016, foi promulgada a **Lei nº 13.303/16**, que dispõe sobre o estatuto jurídico da empresa pública, da sociedade de economia mista e de suas subsidiárias, abrangendo toda e qualquer empresa pública e sociedade de economia mista da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios que explore atividade econômica de produção ou comercialização de bens ou de prestação de serviços, ainda que a atividade econômica esteja sujeita ao regime de monopólio da União ou seja de prestação de serviços públicos.

Além dessas leis, vários outros diplomas legais também se relacionam com as licitações, podemos citar, dentre outros:

**Lei nº 8.987/95** (Concessões e Permissões de Serviços Públicos);

**Lei nº 11.079/04** (Parceria Público-Privada);

**Lei nº 12.232/10** (Licitação e contratações de serviços de publicidade);

**Leis Complementares 123/06 e 147/14** (privilégios às microempresas e empresas de pequeno porte)

## ANÁLISE 001

Em face das consultas realizadas no Portal de Compras do Governo Federal - COMPRASNET e no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC/IFRJ, procedemos a análise das Dispensas de Licitações do **campus Pinheiral** nos seguintes processos de 2019, a saber:

### RELAÇÃO DOS PROCESSOS DE DISPENSA DE LICITAÇÃO EXAMINADOS

| UASG   | Dispensa Licitação | Número do Processo | Objeto   | Valor     |
|--------|--------------------|--------------------|--|-----------|
| 158485 | 28/2019            | 23276001351201911  | Aquisição de material hidráulico (tubos de esgoto e caixa d'água) para utilização no novo prédio de graduação do campus Pinheiral do IFRJ                  | 12.700,00 |
| 158485 | 19/2019            | 23276001110201972  | Confecção de letreiro em chapa de aço galvanizado com pintura automotiva para identificação do prédio da graduação do IFRJ/Pinheiral.                      | 11.000,00 |
| 158485 | 41/2019            | 23276001452201992  | Aquisição de materiais para os laboratórios de Microscopia, Botânica, Zoologia do curso de Licenciatura em Ciências Biológicas do Campus Pinheiral do IFRJ | 9.332,00  |
| 158485 | 23/2019            | 23276001186201906  | Aquisição de touro reprodutor registrado da raça Tabapuã para o Laboratório de Bovinocultura de corte do Campus Pinheiral do IFRJ.                         | 9.192,00  |
| 158485 | 12/2019            | 23276000769201910  | Aquisição de equipamento para manutenção do sistema de vigilância do Campus IFRJ/Pinheiral.  | 7.490,00  |

Elaborado pela AUDIN

**Fonte:** processos disponibilizados no Portal COMPRASNET e no SIPAC

Procedida a análise dos processos supracitados, registramos as seguintes constatações:

## DAS CONSTATAÇÕES

### 1. CONSTATAÇÃO 001

**Referente:** Processo nº. 23276.001351/2019-11 / Dispensa de Licitação nº 28/2019  
 Processo nº. 23276.001452/2019-92 / Dispensa de Licitação nº 41/2019  
 Processo nº. 23276.001186/2019-06 / Dispensa de Licitação nº 23/2019

Falta de atesto como indicativo de conferência de documentos do processo

#### 1.1 Fatos

Quando da análise dos processos supracitados, verificamos que os seguintes documentos não foram atestados digitalmente pelo responsável pela conferência, a saber:

Processo nº. 23276.001351/2019-11: Orçamento da Empresa CONCREPIL Material de Construção; Declaração da situação do fornecedor no SICAF e Pedido de Cotação Dispensa/Inexigibilidade.

Processo nº. 23276.001452/2019-92: Orçamento das Empresas GRAEUS Comércio e Representação Ltda; TORRE FORTE Produtos e equipamentos para laboratórios – ME e SKD produtos e equipamentos de laboratório Ltda.

Processo nº. 23276.001186/2019-06: Orçamento das Fazendas Estância do Chicote; Água Milagrosa e Tabapuã do Córrego.

### **1.2 Causa**

Incerteza quanto a realização do ato de conferência de documentos do processo.

### **1.3 Recomendação**

Que nos próximos processos de licitação atente-se para necessidade de atestar digitalmente os documentos que compõem o processo, para fins de formalização do ato administrativo de conferência dos documentos.

### **1.4 Manifestação da Unidade Auditada**

(espaço reservado para manifestação da unidade auditada)

### **1.5 Análise da Auditoria Interna**

A referida recomendação se faz necessária para que os procedimentos sejam padronizados em todos os processos de Dispensas de Licitações, como garantia da execução das ações.

## **2. CONSTATAÇÃO 002**

**Referente:** Processo nº. 23276.001351/2019-11 / Dispensa de Licitação nº 28/2019

|                     |
|---------------------|
| Processo inconcluso |
|---------------------|

### **2.1 Fatos**

Quando do exame do Processo nº. 23276.001351/2019-11, constatamos que não existe ordem bancária para o pagamento da NF-e nº. 119, emitida em 09/12/2009 pela empresa CONCREPIL Material de Construção, referente a aquisição de caixa d'água polietileno redonda de 5000L e tubo PVC para esgoto 150 mm, sendo este o documento derradeiro para o término do processo.

### **2.2 Causa**

Fragilidade nos controles administrativos

### **2.3 Recomendação**

Que seja acostado ao processo nº. 23276.001351/2019-11 os documentos comprobatórios das etapas finais da execução da despesa, com aquisição de caixa d'água polietileno redonda de 5000L e tubo PVC para esgoto 150 mm, conforme previsto na NF-e nº. 119, emitida em 09/12/2019 pela empresa CONCREPIL Material de Construção, para regularização do processo, a saber: Ordem Bancária (Ordem de Pagamento) e a assinatura digital do responsável pela conferência.

#### **2.4 Manifestação da Unidade Auditada**

Não houve manifestação da unidade auditada.

#### **2.5 Análise da Auditoria Interna**

A referida recomendação se faz necessária para regularização e término do processo.

### **VII – CONCLUSÃO**

Esta auditoria foi realizada com o objetivo de averiguar as Dispensas de Licitações realizadas no IFRJ em 2019, com vistas a propor medidas que venham fortalecê-lo.

Os trabalhos foram realizados a partir do levantamento e da análise dos processos de Dispensas de Licitações do **campus Pinheiral** do exercício de **2019**, obtidos via Portal de Compras do Governo Federal - COMPRASNET e do Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC/IFRJ.

Em face dos exames realizados, conforme definido no escopo deste trabalho, conclui-se que há fragilidades no controle interno dos processos de Dispensas de Licitações, sendo necessário um aprimoramento com o objetivo de evitar falhas e erros comuns.

Assim, orientamos que a unidade gestora do campus Pinheiral venha adotar medidas preventivas e/ou corretivas com vistas a elidirem as constatações encontradas na presente ação auditoria interna, de modo a salvaguardar o interesse público, fortalecer os controles administrativos e reduzir os riscos de sanções aos gestores.

Rio de Janeiro, 23 de dezembro de 2020.

**EDSON DA SILVA BECKMAN**  
**Auditor Interno**  
**SIAPÉ:2291229/IFRJ**

**KÉSIA VIEIRA RAMOS DE OLIVEIRA**  
**Chefe da Auditoria Interna**  
**SIAPÉ: 2291819/IFRJ**