



**GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL**  
**Controladoria-Geral do Distrito Federal**  
**Subcontroladoria de Controle Interno**

## **RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 104/2016 – DIGOV/COAPG/SUBCI/CGDF**

**Unidade** : Fundo de Defesa dos Direitos do Consumidor  
**Assunto** : AUDITORIA DE CONFORMIDADE EM TOMADA DE CONTAS ANUAL  
**Exercício** : 2015

Senhor (a) Diretor (a),

Apresentamos os resultados dos trabalhos de auditoria de conformidade com a finalidade de examinar a de Contas Anual da Unidade acima referenciada, nos termos da determinação do Senhor Subcontrolador de Controle Interno, conforme Ordem de Serviço nº \*\*/\*\*\*\* – SUBCI/CGDF.

### **I - ESCOPO DO TRABALHO**

Os trabalhos de auditoria foram realizados na sede do Fundo de Defesa dos Direitos do Consumidor, no período de 13/09/2016 a 20/09/2016, objetivando verificar a conformidade das gestões da Unidade acima referenciada.

Não foram impostas restrições quanto ao método ou à extensão de nossos trabalhos.

A auditoria foi realizada por amostragem visando avaliar e emitir opinião sobre os atos de gestão dos responsáveis pela Unidade, ocorridos durante o exercício de 2015, sobre as gestões orçamentária, financeira, contábil e patrimonial da Unidade.

Na sequência serão expostos os resultados das análises realizadas na gestão da unidade.

### **II - EXAME DAS PEÇAS DISPONIBILIZADAS NO E-CONTAS**

Constam no sistema e-contas os documentos e informações exigidas pelos art. 140, 142 e 148, do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Distrito Federal, aprovado pela Resolução 38/90 – TCDF, vigente à época de organização das contas.



### III - IMPACTOS NA GESTÃO

Na sequência serão expostos os resultados das análises realizadas na gestão da unidade.

#### 1 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

##### 1.1 - ANÁLISE DA EXECUÇÃO DOS RECURSOS

###### Fato

De acordo com os dados extraídos do Sistema Integrado de Gestão Governamental-SIGGO, a Lei Orçamentária Anual, para o exercício de 2015, destinou ao Fundo de Defesa dos Direitos do Consumidor – FDDC, UG 110903, recursos na ordem de R\$ 2.099.257,00, que, em virtude das alterações orçamentárias, ocorridas no exercício de 2015, resultaram em despesas autorizadas no valor de R\$ 27.269.561,92 O total empenhado foi de R\$ 13.245,92, conforme demonstrado a seguir:

| DESCRIÇÃO                   | VALOR (R\$)   |
|-----------------------------|---------------|
| Dotação Inicial             | 2.099.257,00  |
| (+) Alterações              | 27.256.316,00 |
| (+) Movimentação de Crédito | 0,00          |
| Crédito Bloqueado           | 2.086.011,08  |
| Despesa Autorizada          | 27.269.561,92 |
| Total Empenhado             | 13.245,92     |
| Crédito Disponível          | 27.256.316,00 |
| Empenho Liquidado           | 13.245,92     |

Observando-se a tabela acima, constatou-se que o empenho liquidado correspondeu a apenas 0,05% do montante autorizado, restando ao final do exercício, crédito disponível no valor de R\$ 27.256.316,00, ou seja, uma execução muito baixa em relação à totalidade dos recursos autorizados.

##### 1.2 – BAIXA EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS DE TRABALHO CADASTRADOS

###### Fato

De acordo com os registros extraídos do Quadro de Detalhamento de Despesa - QDD por Unidade Gestora/Gestão do Sistema Integrado de Gestão Governamental – SIGGO, exercício de 2015, a Unidade dispôs de 05 (cinco) programas de trabalho cadastrados na UG. Todos tiveram despesa autorizada. Contudo, apenas um teve execução, que correspondeu a apenas 0,05% do total autorizado, qual seja, 14.422.6222.2267.0004- Assistência ao Consumidor- Distrito Federal.



| PROGRAMA DE TRABALHO   | LEI (R\$)    | ALTERAÇÃO (R\$) | DESPESA AUTORIZADA | EMPENHADO (R\$) | DISPONÍVEL (R\$) | LIQUIDADADO (R\$) |
|--|--------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 14.126.6222.2557.5167 – GESTÃO DA INFORMAÇÃO E DOS SISTEMAS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO – FUNDO DE DEFESA DOS DIREITOS DO          | 1.285.000,00 | 11.926.102,00   | 11.926.102,00      | 0,00            | 11.926.102,00    | 0,00              |
| 14.422.6009.4076.0001 – MANUTENÇÃO E FUNCIONAMENTO DO CONSELHO DO FUNDO DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR – FDDC – PLANO PILOTO | 75.000,00    | 272.563,00      | 272.563,00         | 0,00            | 272.563,00       | 0,00              |
| 14.422.6222.2267.0004 – ASSISTÊNCIA AO CONSUMIDOR – DISTRITO FEDERAL   | 519.257,00   | 11.492.253,00   | 11.505.498,92      | 13.245,92       | 11.492.253,00    | 13.245,92         |
| 14.422.6222.3678.0075 – REALIZAÇÃO DE EVENTOS – FUNDO DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR – DISTRITO FEDERAL                      | 75.000,00    | 3.148.219,00    | 3.148.219,00       | 0,00            | 3.148.219,00     | 0,00              |
| 14.422.6222.3711.6141 – REALIZAÇÃO DE ESTUDOS E PESQUISAS – FUNDO DE DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR – DISTRITO FEDERAL          | 145.000,00   | 417.179,00      | 417.179,00         | 0,00            | 417.179,00       | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>   |              |                 |                    |                 |                  | <b>13.245,92</b>  |

Fonte: Quadro de Detalhamento da Despesa/SIGGo – UG: 110903/Gestão: 11903

### Causa

- Plano inadequado de utilização anual dos recursos.

### Consequência

- Recursos paralisados sem utilização em ações.

### Recomendação

- Instituir instrumento formal de monitoramento das ações programadas, com envolvimento das áreas responsáveis pela execução, de modo a detectar e corrigir as falhas, para que os programas sejam executados com otimização no uso dos recursos disponíveis.



## 2 – GESTÃO CONTÁBIL

### 2.1 – ACOMPANHAMENTO E FISCALIZAÇÃO DA FORMALIZAÇÃO E EXECUÇÃO DOS CONTRATOS – “LISTA CONTRATOS” DESATUALIZADO

No módulo “Tabelas – Lista Contratos” do SIAC/SIGGO constatou-se 08 (oito) registros de Contratos, cuja unidade gestora era a UG 110903 – FDDC, gestão 11903. Desses registros, observa-se que todos permanecem ativos, mesmo com o prazo de vigência vencido há longa data, conforme tabela a seguir:

| CREDOR             | NOME DO CREDOR                                     | VALIDADE   |
|--------------------|--|------------|
| 07.335.677/0001-20 | GESTÃO E INTELIGÊNCIA EM INFORMÁTICA LTDA          | 27/12/2012 |
| 81.243.735/0001-48 | POSITIVO INFORMATICA S.A.                          | 26/12/2012 |
| 37.131.927/0001-70 | NORTHWARE COMERCIO E SERVIÇOS LTDA                 | 26/12/2012 |
| 02.047.027/0001-65 | CONT - CORT SERV. GRAF. E IMP. DIGITAL EIRELI-ME.  | 10/04/2014 |
| 49.372.576/0001-79 | METTLER TOLEDO IND. E COM. LTDA                    | 31/12/2013 |
| 17.025.823/0001-74 | ANTON PAAR BRASIL IMP. EXP. E COM.                 | 30/01/2014 |
| 01.183.614/0001-19 | EDIOURO PUBLICAÇÕES DE LAZER E CULTURA LTDA        | 07/04/2015 |
| 08.228.010/0001-90 | PORT DISTRIBUIDORA DE INFORMÁTICA E PAPELARIA LTDA | 20/12/2014 |

#### Causa

- Falta de atualização das informações inseridas no SIGGO

#### Consequência

- Erro nos registros dos contratos no SIGGO.

#### Recomendação

- Manter no SIAC/SIGGO somente os contratos com prazo de vigência não expirado, a fim de manter a regularização dos saldos registrados.

## 3 – GESTÃO FINANCEIRA

### 3.1 – PROCESSOS MOVIMENTADOS NA UNIDADE NO EXERCÍCIO DE 2015

Por meio de dados extraídos do SIGGo, observou-se que o Fundo de Defesa dos Direitos do Consumidor movimentou os seguintes processos no exercício de 2015:



| NÚMERO PROCESSO  | CREADOR                                  | LICITAÇÃO  | TOTAL EMPENHADO (2015) | % EMPENHO 2015 | % AC. 2015 |
|------------------|--|------------|------------------------|----------------|------------|
| 015.001.286/2012 | NOVA ETAPA COMERCIO DE CALÇADOS LTDA EPP | INEXIGÍVEL | R\$ 6.500,00           | 49,1%          | 49,1%      |
| 015.001.048/2008 | BANCO CITIBANK S.A.                      | INEXIGÍVEL | R\$ 3.872,36           | 29,2%          | 78,3%      |
| 015.000.232/2013 | PMF RUDGE COMERCIAL LTDA                 | INEXIGÍVEL | R\$ 2.458,89           | 18,6%          | 96,9%      |
| 015.000.436/2013 | WONGTSCHOWSKI & ZANOTTA ADVOGADOS        | INEXIGÍVEL | R\$ 414,67             | 3,1%           | 100,0%     |
| <b>TOTAL</b>     |  |            | <b>13.245,92</b>       |                |            |

#### IV - CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados e considerando as demais informações, foram constatados:

| GESTÃO              | SUBITEM | CLASSIFICAÇÃO |
|---------------------|---------|---------------|
| GESTÃO ORÇAMENTÁRIA | 1.2     | Falhas Médias |
| GESTÃO CONTÁBIL     | 2.1     | Falhas Médias |

Brasília, 11 de Novembro de 2016.

## CONTROLADORIA-GERAL DO DISTRITO FEDERAL