



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

## **RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 105/2016 – DIGOV/COAPG/SUBCI/CGDF**

**Unidade** : Vice-Governadoria do Distrito Federal  
**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 da Vice-Governadoria do Distrito Federal, no período de 17/11/2016 a 25/11/2016, 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 - EXECUÇÃO DOS RECURSOS DO GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL

###### Fato

De acordo com os dados extraídos do Sistema Integrado de Gestão Governamental-SIGGO, foram destinados a Vice Governadoria do Distrito Federal – UG 100101 recursos na ordem de R\$ 9.006.934,00, que, em virtude das alterações orçamentárias ocorridas no exercício de 2015, resultaram em despesas autorizadas no valor de R\$ 13.306.866,68. O total empenhado foi de R\$ 13.259.229,67, conforme demonstrado a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Dotação Inicial	9.006.934,00
(-) Alterações	4.405.140,00
(+) Movimentação de Crédito	0,00
Crédito Bloqueado	106.207,32
Despesa Autorizada	13.305.866,68
Total Empenhado	13.254.229,67
Crédito Disponível	51.637,01
Empenho Liquidado	13.152.368,24

Com base nos dados dos SIGGo, verificou-se que o montante acima foi assim distribuído:

MODALIDADE	VALOR em 2015 (R\$)
CONVITE	0,00
TOMADA DE PREÇOS	0,00
CONCORRÊNCIA	0,00
DISPENSA DE LICITAÇÃO	13.465,82
INEXIGIBILIDADE	59.873,77
NÃO APLICÁVEL	514.464,77
PREGÃO	474.476,54
FOLHA DE PAGAMENTO	12.182.088,20
ADESÃO A ATA DE REGISTRO DE PREÇOS	0,00
SUPRIMENTO DE FUNDOS	22.592,02
PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA	8.452,59



PREGÃO PRESENCIAL COM ATA	0,00
---------------------------	------

Dos valores empenhados por modalidade, na Vice Governadoria do Distrito Federal – UG 100101, verificou-se que 91,76 % se referem a pagamento de pessoal. Quanto às demais despesas ocorridas mediante processo licitatório, destaca-se a modalidade “Pregão” com 3,57 % do total empenhado.

## 2 - GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS

### 2.1 - CONSIDERAÇÕES EM RELATÓRIOS DE BENS - EXERCÍCIO

2015

#### Fato

Consta anexado ao Processo de Tomada de Contas do exercício 2015, o Relatório de Bens Móveis nº 28/2016 o qual informou que não há irregularidades na utilização e administração dos bens patrimoniais móveis.

Em relação os bens patrimoniais semoventes e imóveis a auditada informou não possuí-los.

## 3 - GESTÃO CONTÁBIL

### 3.1 - FALHAS NO ACOMPANHAMENTO DE SALDOS REGISTRADOS EM CONTAS CONTÁBEIS.

#### Fato

O Relatório Contábil Anual, exercício 2015, elaborado pela Subsecretaria de Contabilidade anexado ao Processo de Prestação de Contas, aponta a necessidade de regularização de diversas contas contábeis.

Em consulta ao Sistema Integrado de Administração Contábil – SIAC do Sistema de Gestão Governamental – SIGGO, na data de 02/12/2016, verificou-se que as contas descritas a seguir permaneciam com saldo.

GESTÃO	CONTA	SALDO
00001	113410901 – Pagamentos Indevidos	533.379,20
	113419801 – Pagamentos Indevidos em Apuração	1.158.408,15
	113419803 – Desfalques ou Desvios em Apuração	268.128.349,75



### Causa

- Falhas de controle e acompanhamento tempestivo dos lançamentos em contas contábeis.

### Consequências

- Baixa fidedignidade dos dados contábeis;
- Possibilidade de erro nas informações e elaboração dos balancetes da Unidade.

### Recomendação

- Instituir Instrução de Serviço destinada ao setor responsável pelos lançamentos contábeis para que promova a conciliação e acompanhamento tempestivos dos saldos contábeis.

## 3.2 - ACOMPANHAMENTO E FISCALIZAÇÃO DA FORMALIZAÇÃO E EXECUÇÃO DOS CONTRATOS

### Fato

No módulo “Tabelas – Lista Contratos” do SIAC/SIGGO constatou-se 23 registros de Contratos, cuja unidade gestora era a UG 100101, gestão 0001. Não há inconsistências.

## 4 – GESTÃO FINANCEIRA

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

Por meio de dados extraídos do SIGGO, observou-se que a Vice-Governadoria movimentou os seguintes processos no exercício de 2015:

NÚMERO PROCESSO	LICITAÇÃO	TOTAL EMPENHADO (2015)	% EMPENHO 2015	% AC. 2015
014.000.023/2015	NÃO APLICÁVEL	R\$ 513.379,31	R\$513.379,31	47,9%
362.000.039/2010	PREGÃO	R\$ 371.860,18	R\$885.239,49	82,6%
014.000.061/2014	PREGÃO	R\$ 47.403,58	R\$932.643,07	87,0%



NÚMERO PROCESSO	LICITAÇÃO	TOTAL EMPENHADO (2015)	% EMPENHO 2015	% AC. 2015
014.000.165/2011	INEXIGÍVEL	R\$ 38.663,77	R\$971.306,84	90,6%
014.000.054/2014	PREGÃO	R\$ 24.812,42	R\$996.119,26	92,9%
002.000.011/2015	PREGÃO	R\$ 13.907,37	R\$1.010.026,63	94,2%
014.000.057/2013	INEXIGÍVEL	R\$ 11.000,00	R\$1.021.026,63	95,2%
014.000.048/2013	PREGÃO	R\$ 10.000,00	R\$1.031.026,63	96,2%
014.000.058/2013	INEXIGÍVEL	R\$ 10.000,00	R\$1.041.026,63	97,1%
014.000.049/2014	DISPENSA DE LICITAÇÃO	R\$ 4.505,13	R\$1.045.531,76	97,5%
014.000.028/2015	DISPENSA DE LICITAÇÃO	R\$ 3.201,95	R\$1.048.733,71	97,8%
014.000.027/2012	DISPENSA DE LICITAÇÃO	R\$ 2.866,75	R\$1.051.600,46	98,1%
014.000.041/2014	DISPENSA DE LICITAÇÃO	R\$ 2.720,46	R\$1.054.320,92	98,3%
014.000.027/2014	PREGÃO	R\$ 2.375,49	R\$1.056.696,41	98,6%
014.000.029/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 2.225,00	R\$1.058.921,41	98,8%
014.000.062/2014	PREGÃO	R\$ 1.910,00	R\$1.060.831,41	98,9%
014.000.031/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 1.591,96	R\$1.062.423,37	99,1%
014.000.103/2010	PREGÃO	R\$ 1.500,00	R\$1.063.923,37	99,2%
014.000.032/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 1.325,86	R\$1.065.249,23	99,4%
014.000.041/2015	SUPRIMENTO DE FUNDOS	R\$ 1.150,00	R\$1.066.399,23	99,5%



NÚMERO PROCESSO	LICITAÇÃO	TOTAL EMPENHADO (2015)	% EMPENHO 2015	% AC. 2015
014.000.040/2015	NÃO APLICÁVEL	R\$ 1.085,46	R\$1.067.484,69	99,6%
014.000.035/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 818,71	R\$1.068.303,40	99,6%
014.000.019/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 729,15	R\$1.069.032,55	99,7%
014.000.018/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 534,28	R\$1.069.566,83	99,8%
014.000.028/2014	PREGÃO	R\$ 407,50	R\$1.069.974,33	99,8%
014.000.045/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 375,28	R\$1.070.349,61	99,8%
014.000.030/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 347,49	R\$1.070.697,10	99,9%
014.000.064/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 340,90	R\$1.071.038,00	99,9%
014.000.129/2011	PREGÃO	R\$ 300,00	R\$1.071.338,00	99,9%
014.000.033/2015	SUPRIMENTO DE FUNDOS	R\$ 257,98	R\$1.071.595,98	99,9%
014.000.073/2013	INEXIGÍVEL	R\$ 210,00	R\$1.071.805,98	100,0%
014.000.001/2015	DISPENSA DE LICITAÇÃO	R\$ 167,67	R\$1.071.973,65	100,0%
014.000.053/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 84,00	R\$1.072.057,65	100,0%
014.000.046/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 79,96	R\$1.072.137,61	100,0%
014.000.104/2013	DISPENSA DE LICITAÇÃO	R\$ 3,86	R\$1.072.141,47	100,0%



NÚMERO PROCESSO	LICITAÇÃO	TOTAL EMPENHADO (2015)	% EMPENHO 2015	% AC. 2015
004.000.018/2015	PREGÃO ELETRÔNICO COM ATA - CECOM	R\$ 0,00	R\$1.072.141,47	100,0%
014.000.062/2015	SUPRIMENTO DE FUNDOS	R\$ 0,00	R\$1.072.141,47	100,0%
014.000.120/2013	PREGÃO	R\$ 0,00	R\$1.072.141,47	100,0%
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 1.072.141,47</b>		

#### IV - CONCLUSÃO

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

GESTÃO	SUBITEM	CLASSIFICAÇÃO
GESTÃO CONTÁBIL	3.1	Falhas Médias

Brasília, 05 de dezembro de 2016.

### CONTROLADORIA-GERAL DO DISTRITO FEDERAL