



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
TOTAL						13.245,92

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%
TOTAL			13.245,92		

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