



RELATÓRIO DE AUDITORIA 01/2013 Disp. e Inex.

AÇÃO PAINT A 5.2 – AUDITAR OS PROCESSOS DE AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS

DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO

Auditoria

Setembro/2013

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO.....	4
2. DAS COMPETÊNCIAS DA AUDITORIA.....	4
3. BREVE RELATO SOBRE O OBJETO DA AUDITORIA.....	6
4. AVALIAÇÃO SUMÁRIA DE RISCO E RELEVÂNCIA.....	7
5. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DA AUDITORIA.....	7
6. ESCOPO DOS TRABALHOS.....	7
7. VOLUME DE RECURSOS AUDITADOS POR TRABALHO REALIZADO	8
7.1. DOTAÇÃO INICIAL E ATUALIZADA.....	8
7.1.1. EXERCÍCIO DE 2012.....	8
7.1.2. EXERCÍCIO DE 2013.....	9
7.1.3. COMPARATIVO – 2012 x 2013.....	10
7.2. DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO	10
7.2.1. SIAFI GERENCIAL – EMPENHOS LIQUIDADOS – EXERCÍCIO 2012 ..	11
7.2.2. COMPRASNET – SIASG – EXERCÍCIO 2013	14
7.3. RECURSOS AUDITADOS	16
8. PROCESSOS SOLICITADOS	18
9. RECOMENDAÇÕES REALIZADAS NO BOJO DOS PROCESSOS.....	20
10. INFORMAÇÃO 01: CIÊNCIA DO SERVIDOR	22
10.1. CONSTATAÇÃO	22
10.2. RECOMENDAÇÃO	22
10.3. MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE	22
10.4. CONCLUSÃO DA AUDITORIA.....	22

11. CONSIDERAÇÕES FINAIS 22**ÍNDICE DE TABELA**

Tabela 1 - Dotação Atualizada - Exercício 2012	8
Tabela 2 - Dotação Atualizada - Exercício 2013	9
Tabela 3 - Dotação Inicial e Atualizada - Comparativo 2012 x 2013	10
Tabela 4 - Empenhos Liquidados por PTRES - 2012	11
Tabela 5 - Empenhos Liquidados por Modalidade - 2012	11
Tabela 6 - Registros por Modalidade - 2013	14
Tabela 7 - Recursos Auditados – Exercício 2012	17
Tabela 8 - Recursos Auditados – Exercício 2013	17
Tabela 9 - Recursos Auditados – Por Exercício	17
Tabela 10 - Recursos Auditados – Por Modalidade e Por PTRES	17
Tabela 11 - Porcentagem dos Recursos Auditados	18
Tabela 12 - Processos de Aquisição de Bens e Serviços – Dispensa e Inexigibilidade	19
Tabela 13 - Resultado da Auditoria	19
Tabela 14 - Recomendações Constantes nos Processos Auditados	20

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1 - Dotação Atualizada - Programas de Trabalho - 2012	9
Gráfico 2 - Dotação Atualizada - Programas de Trabalho - 2013	10
Gráfico 3 - Empenhos Liquidados - Por Modalidade - 2012	12
Gráfico 4 - Empenhos Liquidados - Dispensa de Licitação - 2012	12
Gráfico 5 - Empenhos Liquidados - Inexigibilidade de Licitação - 2012	13
Gráfico 6 - Empenhos Liquidados - Dispensa e Inexigibilidade de Licitação - 2012	14
Gráfico 7 - Registros por Modalidade - 2013	15
Gráfico 8 - Registro das Dispensas de Licitação - até 20/05/2013	15
Gráfico 9 - Registro das Inexigibilidades de Licitação - até 20/05/2013	16
Gráfico 10 - Registro das Dispensas e Inexigibilidades de Licitação - até 20/05/2013	16

1. APRESENTAÇÃO

1.1. **UNIDADE AUDITADA:** AÇÃO A 5.2 – AUDITAR OS PROCESSOS DE AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS – DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO

1.2. **PERÍODO AUDITADO:** Exercício de 2012 e de 1º de janeiro a 20 de maio de 2013.

1.3. **ORIGEM DA DEMANDA:** Interna.

1.4. **EQUIPE DE AUDITORIA:**

1.4.1. Auditora-chefe: Joice Arantes Luciano

1.4.2. Chefe de Serviço da Auditoria: Beatriz Leal dos Reis

1.4.3. Analista Técnico Administrativo: Francisco José Leite Colombo de Souza

1.4.4. Agente Administrativo: Cecília Alves do Vale

1.4.5. Apoio Administrativo: Cláudia Regina Lima Carvalho

2. DAS COMPETÊNCIAS DA AUDITORIA

A Auditoria Interna (Audit) tem como propósito primordial, apoiar e assessorar a gestão quanto ao controle da legalidade e conformidade dos atos administrativos.

As unidades do Conselho Administrativo de Defesa Econômica (Cade) foram reestruturadas a partir do Decreto Nº 7.738, de 28 de maio de 2012, que aprovou a Estrutura Regimental e o Quadro Demonstrativo dos Cargos em Comissão do Cade; remaneja cargos em comissão e funções de confiança; altera os Decretos no 6.061, de 15 de março de 2007, no 2.181, de 20 de março de 1997, e no 1.306, de 9 de novembro de 1994.º

O Decreto tratou, no Capítulo II de seu Anexo, da Estrutura Organizacional do Conselho, dispondo, na alínea b, inciso II, art. 2º do Anexo, a Auditoria como órgão seccional e definindo suas competências no art. 17 deste mesmo Anexo. As competências da Auditoria, também estão dispostas no art. 16 do Regimento Interno do Cade (RICADE), aprovado por meio da Resolução nº 1, de 29 de maio de 2012, conforme se segue:

Art. 16. Compete à Unidade de Auditoria:

I - realizar a fiscalização contábil, financeira, orçamentária e operacional do Cade, acompanhando, revisando e avaliando a eficácia da aplicação de seus controles;

II - acompanhar, mediante procedimento de auditoria, da execução do orçamento do Cade, em todos os aspectos e fases de realização da despesa e de controle e proteção de seu patrimônio e a promoção e execução de estudos;

III - apreciar e verificar a exatidão e suficiência dos dados emitidos sobre os atos de admissões e desligamentos de pessoal, bem como concessões de aposentadorias e pensões, emitindo parecer sucinto e conclusivo sobre a sua legalidade e remetê-lo à Diretoria Administrativa;

IV - acompanhar e avaliar as ações da Comissão Permanente de Licitação – CPL – e dos contratos e convênios realizados pelo Cade e apoio aos órgãos de controle interno e externo no exercício de sua missão institucional;

V - adotar as demais medidas previstas na legislação vigente; e

VI - realizar outros trabalhos correlatos com as funções de controle interno, que forem determinadas pelo Presidente.

Os trabalhos realizados pela Audit são pautados nas normas vigentes e com o foco nos seguintes objetivos:

- Propiciar a observância das normas legais, instruções normativas, estatutos e regimentos;
- Assegurar exatidão, confiabilidade, integridade e oportunidade nas informações contábeis, financeiras, administrativas e operacionais;
- Evitar o cometimento de erros, desperdícios, abusos, práticas antieconômicas e fraudes;
- Propiciar informações oportunas e confiáveis, inclusive de caráter administrativos/operacional, sobre os resultados e efeitos atingidos;
- Salvar os ativos financeiros e físicos quanto à sua boa e regular utilização e assegurar a legitimidade do passivo;
- Permitir a implementação de programas, projetos, atividades, sistemas e operações, visando à eficácia, eficiência e economicidade na utilização dos recursos; e
- Assegurar a aderência das atividades às diretrizes, planos, normas e procedimentos da unidade/entidade.

Os princípios que devem orientar os trabalhos realizados pela Audit são:

- Relação custo/benefício;
- Qualificação adequada, treinamento e rodízio de funcionários;
- Delegação de poderes e definição de responsabilidades;
- Segregação de funções;
- Instruções devidamente formalizadas;
- Controles sobre as transações;
- Aderência a diretrizes e normas legais.

3. BREVE RELATO SOBRE O OBJETO DA AUDITORIA

Os trabalhos de auditoria abrangeram os processos de Dispensa ou Inexigibilidade de Licitação, para a aquisição de bens e serviços, do exercício de 2012 e de 1º de janeiro a 20 de maio de 2013.

Cumprе esclarecer que, excepcionalmente, foram analisados alguns processos de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação do exercício de 2012. Estes processos foram solicitados em 2012, porém, não foram disponibilizados até o final do exercício e, sendo assim, o pedido foi reiterado por meio da Solicitação de Auditoria nº 01/2013, de 21 de fevereiro de 2013.

Para melhor entendimento dos conceitos de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação, descrevemos a seguir trechos extraídos da cartilha da Controladoria-Geral da União (CGU)¹

“A inexigibilidade de licitação se verifica sempre que houver impossibilidade jurídica de competição. O art. 25 da Lei nº 8.666/1993 reúne situações descritas genericamente como de inviabilidade de competição de forma exemplificativa:

- para aquisição de materiais, equipamentos, ou gêneros que só possam ser fornecidos por produtor, empresa ou representante comercial exclusivo, vedada a preferência de marca;
- para a contratação de serviços técnicos, de natureza singular, com profissionais ou empresas de notória especialização, vedada a inexigibilidade para serviços de publicidade e divulgação; e
- para contratação de profissional de qualquer setor artístico, diretamente ou através de empresário exclusivo, desde que consagrado pela crítica especializada ou pela opinião pública.

(...)

As hipóteses de licitação dispensável estão enumeradas taxativamente no art. 24 da Lei nº 8.666/1993. Não existem outras além destas contidas no referido artigo, cabendo lembrar que a Lei nº 12.188, de 11/01/2010, e a Lei nº 12.349, de 15/12/2010, acrescentaram os incisos XXX e XXXI, respectivamente, instituindo novas hipóteses de licitação dispensável.

Houve também uma modificação na redação do inciso XXI trazida pela Lei nº 12.349/2010. As hipóteses de licitação dispensada estão enumeradas no art. 17 da Lei nº 8.666/1993, também de forma taxativa e fechada. Tais situações referem-se à alienação de bens, imóveis e móveis, pela Administração.”

¹Fonte: <http://www.cgu.gov.br/Publicacoes/CartilhaGestaoRecursosFederais/Arquivos/LicitacoesContratos.pdf>, acessado em 05/08/2013.

4. AVALIAÇÃO SUMÁRIA DE RISCO E RELEVÂNCIA

Acompanhamento e exame dos processos de Dispensas e Inexigibilidade de Licitação, uma vez que são objeto de fiscalização permanente por parte dos órgãos de controle interno e externo, pelo seu reflexo na administração pública, na medida em que seus objetos impulsionam as políticas públicas. Portanto, deve ser foco permanente de verificação, a sua regularidade, devendo a gestão se cercar de garantias possíveis para a sua realização e conclusão de forma que atenda aos interesses do CADE e esteja dentro dos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficácia e sustentabilidade ambiental.

- Avaliação Sumária: análise dos processos de Dispensa e Inexigibilidade.
- Risco: M
- Relevância: 10

5. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DA AUDITORIA

Esta ação será realizada com o intuito de colaborar com o quesito “Aprimorar os processo de trabalho e de gestão com vistas à excelência operacional” constante no Mapa Estratégico do Cade, na parte que trata de Processos Internos e, também, com o quesito “Assegurar adequado suporte logístico às necessidades do Cade” constante na parte que trata de Processos Internos.

Esta ação será desenvolvida com vistas a:

- Verificar a regularidade dos processos de aquisições, incluindo as dispensas e inexigibilidades;
- Nas Dispensas, verificar se houve fracionamento de despesas;
- Observar cumprimento do Princípio da Economicidade, quando das propostas mais vantajosas à Administração;

Objetivo da Auditoria: verificar a legalidade, a legitimidade, a eficácia, a eficiência e a economicidade na Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços, bem como a aderência do CADE aos critérios de sustentabilidade ambiental.

Resultados Esperados: maior eficiência nas contratações, aquisições de bens e serviços públicos.

6. ESCOPO DOS TRABALHOS

Análise direta dos processos de Licitações, Dispensas e Inexigibilidades de Licitação, no intuito de constatar o alcance da finalidade. Consulta ao Siasg/SIAFI quanto à documentação de registros contábeis e de regularidade fiscal. Fundamentação legal. Publicações. Entrega e pagamento do objeto contratado.

7. VOLUME DE RECURSOS AUDITADOS POR TRABALHO REALIZADO

7.1. DOTAÇÃO INICIAL E ATUALIZADA

Para a elaboração do presente relatório se considerou o fato de que alguns dos processos auditados terem sido autuados no exercício de 2012 e, por esta razão, optou-se por fazer as consultas no Siafi Gerencial dos dados referentes aos exercícios de 2012 e 2013.

7.1.1. EXERCÍCIO DE 2012

Conforme consta no Siafi Gerencial foi consignada a o Cade a Dotação Inicial no valor de **R\$ 29.970.747,00** (vinte e nove milhões, novecentos e setenta mil e setecentos e sete reais) e o valor da Dotação Inicial consignada para o programa de trabalho Administração da Unidade – PTRES 46788 – foi de **R\$ 22.500.000,00** (vinte e dois milhões e quinhentos mil reais).

No decorrer do exercício de 2012 foi consignada ao Conselho a Dotação Suplementar no montante de **R\$ 5.169.132,00** (cinco milhões, cento e sessenta e nove mil, cento e trinta e dois reais) e o Crédito Extraordinário de **R\$ 999.999,00** (novecentos e noventa e nove mil, novecentos e noventa e nove reais). Vale destacar que houve a Dotação Cancelada de **R\$ 530.000,00** (quinhentos e trinta mil reais).

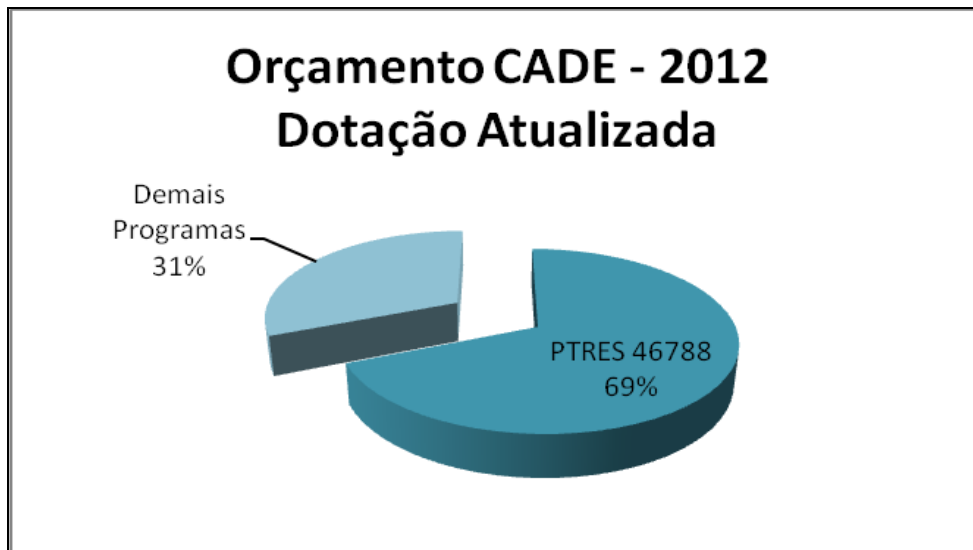
A Dotação Atualizada, no final do exercício de 2012, foi no valor de **R\$ 35.609.878,00** (trinta e cinco milhões, seiscentos e nove mil, oitocentos e setenta e oito reais). No que tange ao programa de trabalho Administração da Unidade – PTRES 46788 – temos que o valor da Dotação Atualizada foi de **R\$ 24.500.000,00** (vinte e quatro milhões e quinhentos mil reais). Para melhor visualização das dotações e créditos consignados ao Cade apresentaremos, a seguir, tabela demonstrativa dos valores.

Tabela 1 - Dotação Atualizada - Exercício 2012

PTRES	Dotação Inicial	Dotação Suplementar	Créditos Extraordinários	Dotação Cancelada	Dotação Atualizada
Todos – Orçamento total	R\$ 29.970.747,00	R\$ 5.169.132,00	R\$ 999.999,00	- R\$ 530.000,00	R\$ 35.609.878,00
46788 – Adm. Unidade	R\$ 22.500.000,00	R\$ 2.500.000,00		- R\$ 500.000,00	R\$ 24.500.000,00

Considerando os valores consignados para os programas de trabalho na Dotação Atualizada, analisamos os dados e apresentamos gráfico que se segue:

Gráfico 1 - Dotação Atualizada - Programas de Trabalho - 2012



Da Dotação Atualizada é possível verificar que 69% foram consignados para o programa de trabalho Adm. Unidade.

7.1.2. EXERCÍCIO DE 2013

Conforme consta no Siafi Gerencial foi consignada a o Cade a Dotação Inicial no valor de **R\$ 49.683.583,00** (quarenta e nove milhões, seiscentos e oitenta e três mil, quinhentos e oitenta e três reais) e o valor da Dotação Inicial consignada para o programa de trabalho Administração da Unidade – PTRES 65307 – foi de **R\$ 19.397.010,00** (dezenove milhões, trezentos e noventa e sete mil, dez reais).

No decorrer do período compreendido entre 1º de janeiro a 31 de julho de 2013 foi consignada ao Conselho a Dotação Suplementar no montante de **R\$ 491.100,00** (quatrocentos e noventa e um mil e cem reais).

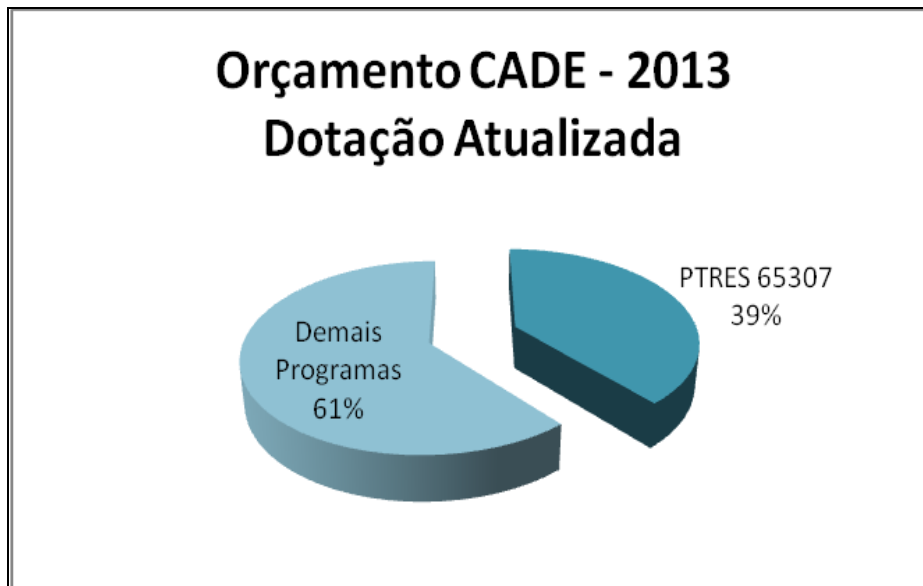
A Dotação Atualizada, no final mês de julho de 2013, foi no valor de **R\$ 50.174.683,00** (cinquenta milhões, cento e setenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e três reais). Para melhor visualização das dotações e créditos consignados ao Cade apresentaremos, a seguir, tabela demonstrativa dos valores.

Tabela 2 - Dotação Atualizada - Exercício 2013

PTRES	Dotação Inicial	Dotação Suplementar	Créditos Extraordinários	Dotação Cancelada	Dotação Atualizada
Todos – Orçamento total	R\$ 49.683.583,00	R\$ 491.100,00	R\$ 999.999,00	-R\$ 999.999,00	R\$ 50.174.683,00
65307 – Adm. Unidade	R\$ 19.397.010,00	0,00	0,00	0,00	R\$ 19.397.010,00

Considerando os valores consignados para os programas de trabalho na Dotação Atualizada, analisamos os dados e apresentamos gráfico a seguir:

Gráfico 2 - Dotação Atualizada - Programas de Trabalho - 2013



Da Dotação Atualizada é possível verificar que 69% foram consignados para o programa de trabalho Adm. Unidade.

7.1.3. COMPARATIVO – 2012 x 2013

Analisando os dados, consultados no Siafi Gerencial, foi possível traçar um comparativo entre os exercícios de 2012 e 2013. A tabela apresentada a seguir traz o percentual de aumento ou redução dos valores de 2013 em relação aos dados de 2012.

Tabela 3 - Dotação Inicial e Atualizada - Comparativo 2012 x 2013

Dado Analisado	Exercício 2012 (R\$)	Exercício 2013 (R\$)	Taxa de Aumento ou Redução em 2013
Dotação Total			
Dotação Inicial	R\$ 29.970.747,00	R\$ 49.683.583,00	65,77%
Dotação Atualizada	R\$ 35.609.878,00	R\$ 50.174.683,00	40,90%
Dotação - PTRES - Administração da Unidade			
Dotação Inicial	R\$ 22.500.000,00	R\$ 19.397.010,00	-13,79%
Dotação Atualizada	R\$ 24.500.000,00	R\$ 19.397.010,00	-20,83%

Constata-se que, ao considerarmos todos os programas de trabalho, houve um aumento significativo das dotações inicial e atualizada de 2013 em relação a 2012. No entanto, fazendo um recorte no programa de trabalho Administração da Unidade, houve uma redução das dotações inicial e atualizada nos valores consignados para o Cade em 2013 em relação a 2012.

7.2. DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO

Inicialmente cumpre esclarecer que na amostra selecionada de processos de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação constou os serviços de fornecimento de água, energia e confecção de carimbos que são contratos de serviço continuado com valor mensal estimado.

Sendo assim, para os estudos do quantitativo de gasto ou do valor comprometido com os processos de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação se optou por consultar os dados de dois sistemas distintos, quais sejam:

- Exercício de 2012:
 - Sistema consultado: Siafi Gerencial
 - Justificativa: foram consultados os empenhos liquidados com o intuito de fazermos um desenho mais próximo possível da realidade das despesas realizadas com as Dispensas e Inexigibilidades no exercício de 2012.
- Exercício de 2013:
 - Sistema consultado: Siasg – pelo site comprasnet
 - Justificativa: Neste momento a consulta dos empenhos liquidados não seria o meio mais adequado para construirmos um panorama real das Dispensas e Inexigibilidades de Licitação ocorridas no período de 1º de janeiro a 20 de maio de 2013. Por esta razão, foram consultados os lançamentos feitos no Siasg pelo site comprasnet.

7.2.1. SIAFI GERENCIAL – EMPENHOS LIQUIDADOS – EXERCÍCIO 2012

Considerando as modalidades de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação, os empenhos liquidados, no exercício de 2012, somam o valor de **R\$ 8.174.079,68** (oito milhões, cento e setenta e quatro mil, setenta e nove reais e sessenta e oito centavos). A seguir apresentaremos tabelas e gráficos ilustrativos deste montante.

Tabela 4 - Empenhos Liquidados por PTRES - 2012

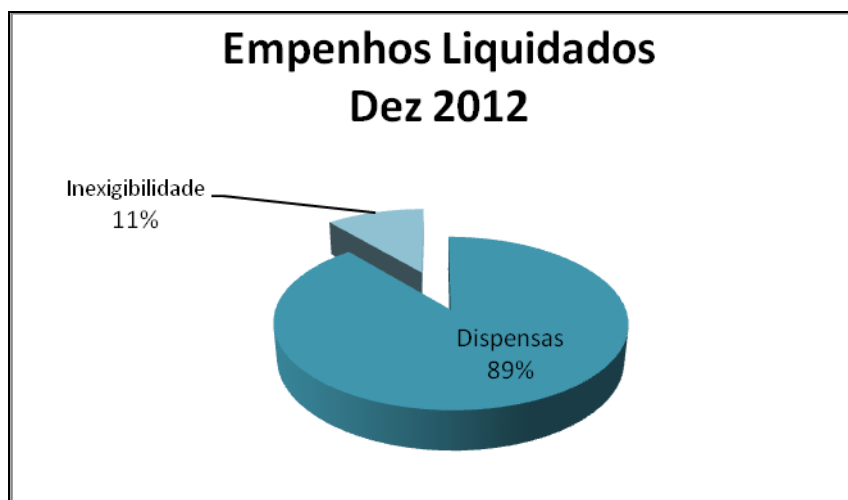
Dispensas e Inexigibilidade - Dez 2012	
Adm Unidade	R\$ 8.044.782,58
Outras ações	R\$ 129.297,10
Total:	R\$ 8.174.079,68

A tabela anterior demonstra que 98,42% dos empenhos liquidados nas modalidades de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação foram pagos com recursos consignados no PTRES 46788 – Administração da Unidade. Na consulta ao Siafi Gerencial, tem-se que o valor restante, qual seja **R\$ 129.297,10** (cento e vinte nove mil, duzentos e noventa e sete reais e dez centavos), foram pagos com recursos consignados no PTRES 46789 – Capacitação, especialização e modernização de recursos humanos para defesa da concorrência.

Tabela 5 - Empenhos Liquidados por Modalidade - 2012

Empenhos Liquidados - Dez 2012	
Dispensas	R\$ 7.268.528,79
Inexigibilidade	R\$ 905.550,89
Total:	R\$ 8.174.079,68

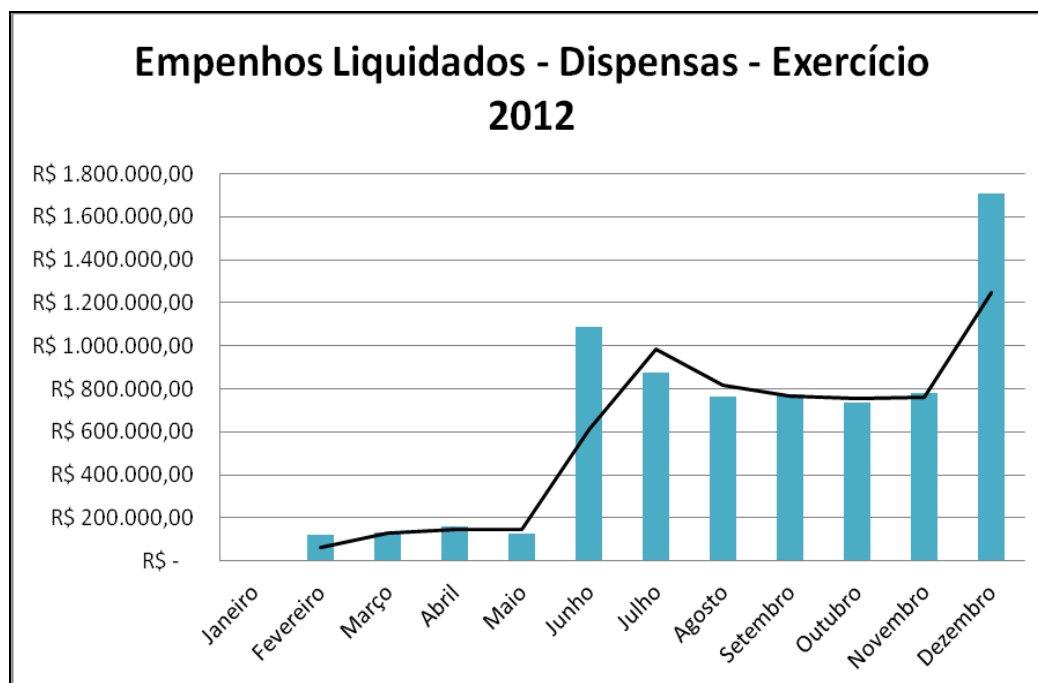
Gráfico 3 - Empenhos Liquidados - Por Modalidade - 2012



Comparando-se os montantes de empenhos liquidados, exclusivamente nessas duas modalidades, é possível observar que a Dispensa de Licitação foi a responsável pela maior parte dos gastos com aquisição de bens e serviços pelo Cade.

Com o intuito de se evidenciar com maior precisão o montante dos empenhos liquidados, por modalidade, apresenta-se, a seguir, gráficos contendo os valores mensais do exercício de 2012.

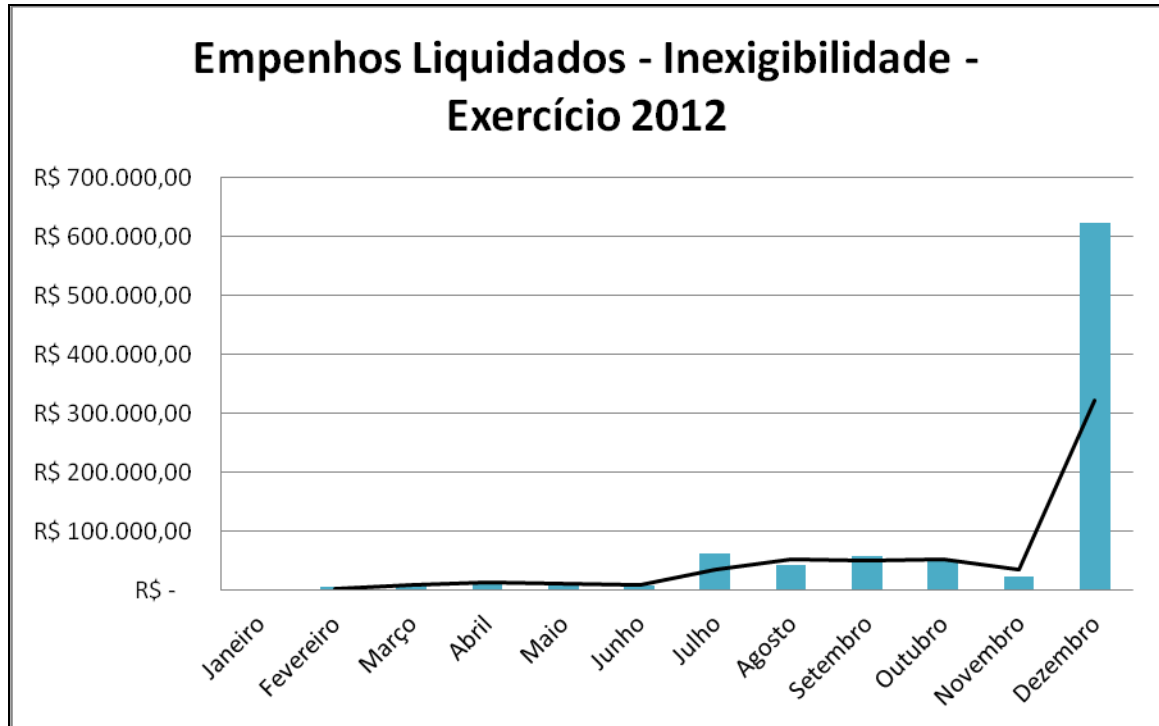
Gráfico 4 - Empenhos Liquidados - Dispensa de Licitação - 2012



No exercício de 2012 a média dos empenhos liquidados, na modalidade de Dispensa de Licitação, atingiu o valor de **R\$ 660.775,34** (seiscentos e sessenta mil, setecentos e setenta e cinco mil e trinta e quatro centavos). O maior valor registrado foi de **R\$ 1.706.614,95** (um milhão, setecentos e seis mil, seiscentos e quatorze reais e noventa e cinco centavos) referente ao mês de dezembro, no mês de janeiro não houve registro de empenho

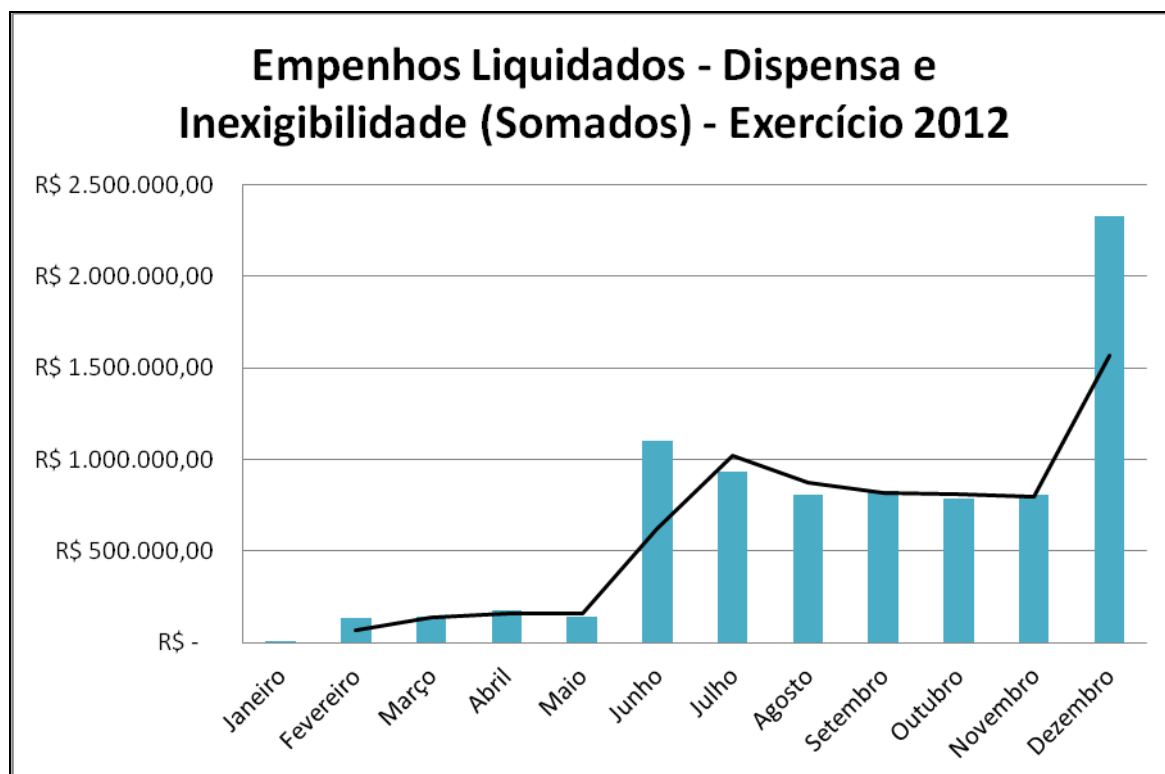
liquidado, e o menor valor registrado foi de **R\$ 123.443,43** (cento e vinte e três mil, quatrocentos e quarenta e três reais e quarenta e três centavos), referente ao mês de fevereiro.

Gráfico 5 - Empenhos Liquidados - Inexigibilidade de Licitação - 2012



No exercício de 2012 a média dos empenhos liquidados, na modalidade de Inexigibilidade de Licitação, atingiu o valor de **R\$ 75.462,57** (setenta e cinco mil, quatrocentos e sessenta e dois reais e cinquenta e sete centavos). O maior valor registrado foi de **R\$ 621.963,44** (seiscentos e vinte e um mil, novecentos e sessenta e três reais e quarenta e quatro centavos) referente ao mês de dezembro, e o menor valor registrado foi de **R\$ 200,00** (duzentos reais), referente ao mês de janeiro.

Gráfico 6 - Empenhos Liquidados - Dispensa e Inexigibilidade de Licitação - 2012



No exercício de 2012 a média dos empenhos liquidados, na modalidade de Dispensa somada com a de Inexigibilidade de Licitação, atingiu o valor de **R\$ 681.173,31** (seiscentos e oitenta e um mil, cento de setenta e três reais e trinta e um centavos). O maior valor registrado foi de **R\$ 2.328.578,39** (dois milhões, trezentos e vinte e oito mil, quinhentos e setenta e oito reais e trinta e nove centavos) referente ao mês de dezembro, e o menor valor registrado foi de **R\$ 200,00** (duzentos reais), referente ao mês de janeiro.

7.2.2. COMPRASNET – SIASG – EXERCÍCIO 2013

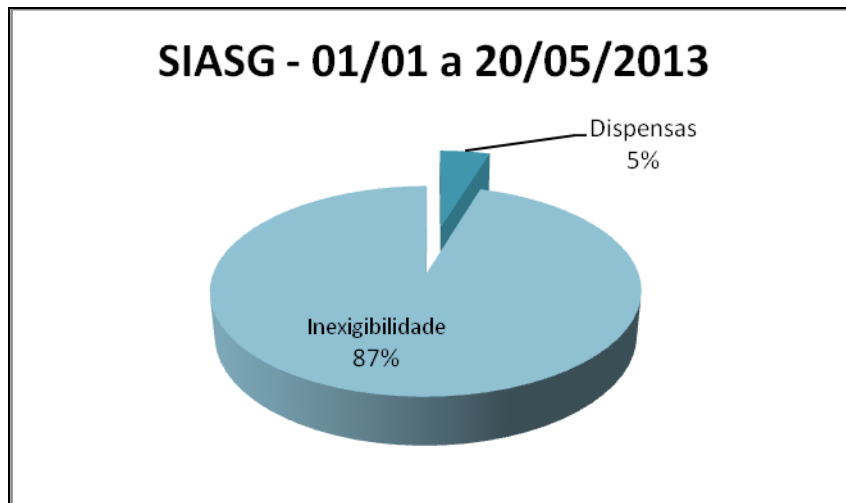
Para fazer o corte do período a ser consultado no Siasg, por meio do site comprasnet, considerou-se a data da última Solicitação de Auditoria solicitando processos para análise, qual seja, S.A. Audit nº 14/2013, de 20 de maio de 2013.

Considerando as modalidades de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação, os registros constantes no Siasg, período de 01/01 a 20/05/2013, somam o valor de R\$ 1.475.985,95 (um milhão, quatrocentos e setenta e cinco mil, novecentos e oitenta e cinco reais e noventa e cinco centavos). A seguir apresentaremos tabelas e gráficos ilustrativos deste montante.

Tabela 6 - Registros por Modalidade - 2013

Siasg - 01/01 a 20/05/2013	
Dispensas	R\$ 68.964,98
Inexigibilidade	R\$ 1.407.020,97
Total:	R\$ 1.475.985,95

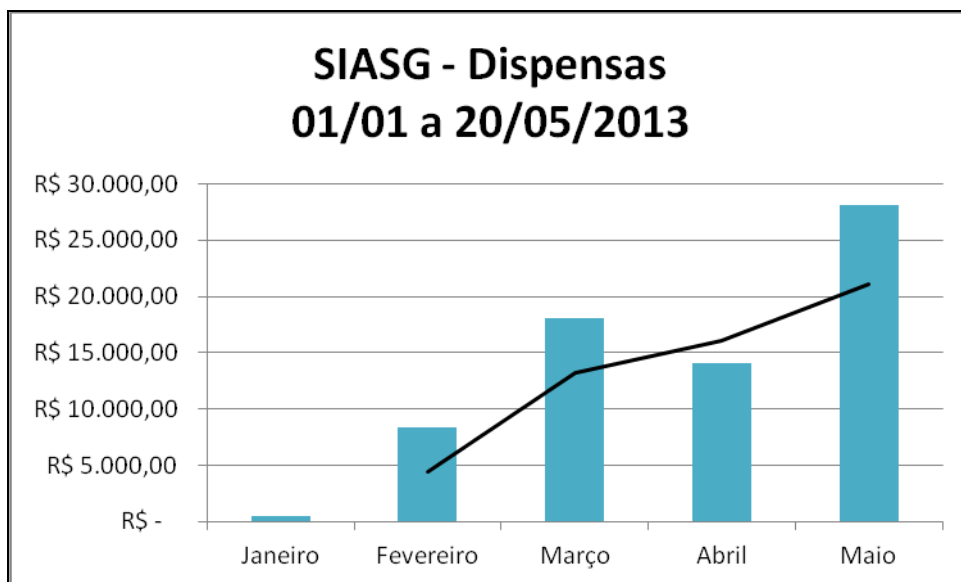
Gráfico 7 - Registros por Modalidade - 2013



Comparando-se os montantes de empenhos liquidados, separados, exclusivamente nessas duas modalidades, é possível observar que a Inexigibilidade de Licitação foi a responsável pela maior parte dos gastos com aquisição de bens e serviços pelo Cade, num panorama reverso ao do exercício de 2012.

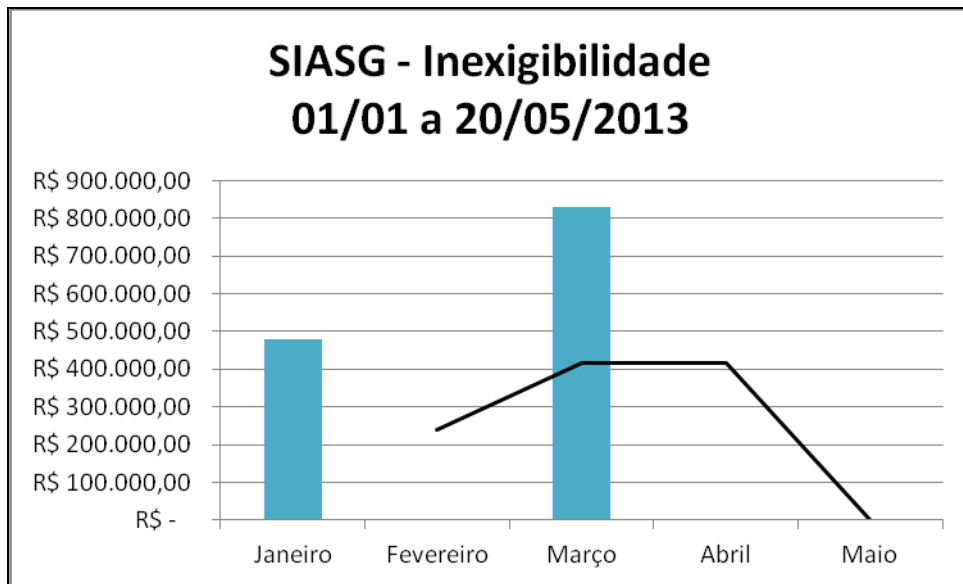
Com o intuito de se desenhar com maior precisão o montante dos registros no Siasg, por modalidade, apresenta-se, a seguir, gráficos contendo os valores mensais do período de 01/01 a 20/05/2013.

Gráfico 8 - Registro das Dispensas de Licitação - até 20/05/2013



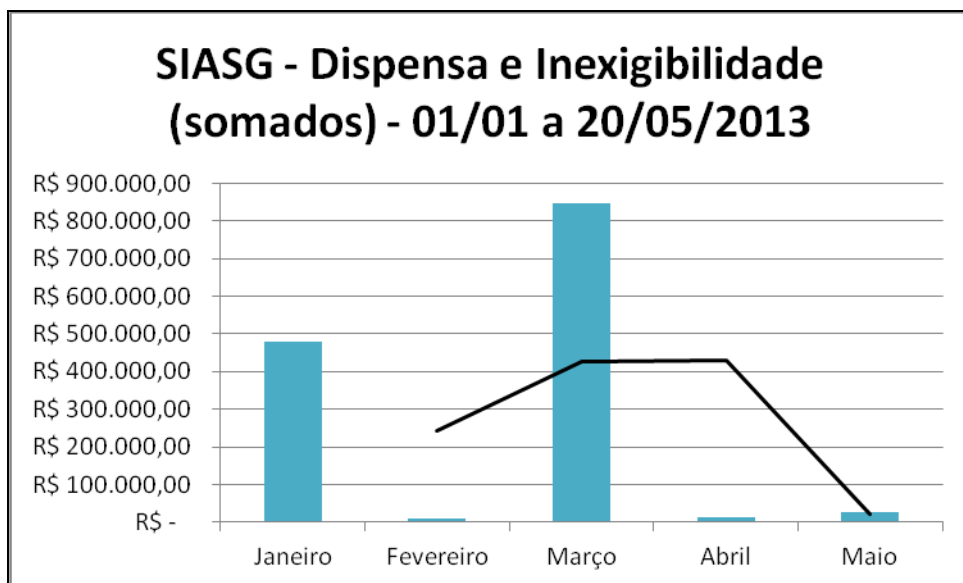
No período consultado a média dos valores registrados no Siasg, na modalidade de Dispensa de Licitação, foi de **R\$ 13.793,00** (treze mil, setecentos e noventa e três reais). O maior valor registrado foi de **R\$ 28.055,99** (vinte e oito mil, cinquenta e cinco reais e noventa e nove centavos) referente ao mês de maio, e o menor valor registrado foi de **R\$ 450,00** (quatrocentos e cinquenta reais), referente ao mês de janeiro.

Gráfico 9 - Registro das Inexigibilidades de Licitação - até 20/05/2013



No período consultado, na modalidade de Inexigibilidade de Licitação, houve registros apenas nos meses de janeiro e março e a média dos valores registrados foi de **R\$ 655.000,00** (seiscentos e cinquenta e cinco mil reais).

Gráfico 10 - Registro das Dispensas e Inexigibilidades de Licitação - até 20/05/2013



No período consultado, considerando os valores somados das modalidades de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação, média dos registros foi de **R\$ 275.793,00** (duzentos e setenta e cinco mil, setecentos e noventa e três reais). Os meses em que houveram os maiores valores registrados foram os que tiveram a ocorrência de Inexigibilidade de Licitação.

7.3.RECURSOS AUDITADOS

Foram auditados os processos de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação do exercício de 2012 e do período de 01/01 a 20/05/2013. A seguir, as tabelas referentes aos valores dos recursos auditados por processo, bem como o montante total.

Tabela 7 - Recursos Auditados – Exercício 2012

Processo	Assunto ou Objeto	PTRES	Número da Dispensa ou Inexigibilidade	Valor
08700.006767/2011-28	Confecção e fornecimento de crachás	46788/Adm. Unidade	Disp. 19/2012	R\$ 2.330,00
08700.005575/2012-85	Prestação de serviços de entrega diária do Diário Oficial da União	46788/Adm. Unidade	Disp. 47/2012	R\$ 978,80
08700.005235/2012-54	Aquisição de fita antiderrapante fotoluminescente	46788/Adm. Unidade	Disp. 58/2012	R\$ 1.896,00
Total:				R\$ 5.204,80

Tabela 8 - Recursos Auditados – Exercício 2013

Processo	Assunto ou Objeto	PTRES	Número da Dispensa ou Inexigibilidade	Valor
08700.009542/2012-12	Conserto de Notebook	65307/Adm. Unidade	Disp. 01/2013	R\$ 450,00
08700.009215/2012-52	Aquisição de Display para Elevadores	65307/Adm. Unidade	Disp. 02/2013	R\$ 145,00
08700.010755/2012-89	Prestação de serviço de confecção de carimbos.	65307/Adm. Unidade	Disp. 10/2013	R\$ 4.350,00
08700.001693/2013-03	Contratação de empresa para confecção de crachás	65307/Adm. Unidade	Disp. 11/2013	R\$ 4.245,00
08700.002280/2013-38	Aquisição de Ventiladores de Parede	65307/Adm. Unidade	Disp. 13/2013	R\$ 1.174,99
08700.001885/2013-10	Conserto de Nobreak	65307/Adm. Unidade	Disp. 15/2013	R\$ 280,00
08700.010489/2012-94	Fornecimento de Energia Elétrica - CEB	65307/Adm. Unidade	Inex. 01/2013	R\$ 480.000,00
08700.000599/2013-29	Publicação no Diário Oficial da União de atos oficiais e demais matérias de interesse do CADE.	65307/Adm. Unidade	Inex. 02/2013	R\$ 780.000,00
08700.000432/2012-87	Distribuição de publicidade legal impressa e eletrônica de interesse do CADE	65307/Adm. Unidade	Inex. 03/2013	R\$ 50.000,00
Total:				R\$ 1.320.644,99

Tabela 9 - Recursos Auditados – Por Exercício

Exercício	Recursos Auditados
2012	R\$ 5.204,80
2013	R\$ 1.320.644,99
Total Geral	R\$ 1.325.849,79

Tabela 10 - Recursos Auditados – Por Modalidade e Por PTRES

Total de Recursos - Modalidade e PTRES	
Dispensa - PTRES 65307/Adm. Unidade	R\$ 10.644,99
Dispensa - PTRES 46788/Adm. Unidade	R\$ 5.204,80
Inexigibilidade - PTRES 65307/Adm. Unidade	R\$ 1.310.000,00
Total	R\$ 1.325.849,79

Conforme demonstrado nas tabelas, foram auditados os processos de aquisição de bens e serviços, pelas modalidades de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação, que somados resultam no montante de **R\$ 1.325.849,79** (um milhão, trezentos e vinte e cinco mil, oitocentos e quarenta e nove reais e setenta e nove centavos). Todas as despesas foram realizadas no programa de trabalho Administração da Unidade. Das análises realizadas, tem-se o que se segue:

Tabela 11 - Porcentagem dos Recursos Auditados

Descrição	Exercício 2012		Exercício 2013	
	Base de Cálculo	Montante Auditado	Base de Cálculo	Montante Auditado (%)
Dotação	Siafi Gerencial		Siafi Gerencial	
Dotação Inicial - Total dos Recursos Auditados	R\$ 29.970.747,00	4,42%	R\$ 49.683.583,00	2,67%
Dotação Atualizada - Total dos Recursos Auditados	R\$ 35.609.878,00	3,72%	R\$ 50.174.683,00	2,64%
Dotação Atualizada - PTRES Administração da Unidade (46788 - 2012 e 65307 - 2013) - Total dos Recursos Auditados	R\$ 24.500.000,00	0,02%	R\$ 19.397.010,00	6,80%
Modalidade	Siafi Gerencial		Siasg	
Dispensas e Inexigibilidade (somadas)	R\$ 8.174.079,68	0,06%	R\$ 1.378.964,98	95,77%
Dispensas	R\$ 7.268.528,79	0,07%	R\$ 68.964,98	15,43%
Inexigibilidade	R\$ 905.550,89	0	R\$ 1.310.000,00	100%

Há de se destacar que a porcentagem dos Recursos Auditados e lançados no campo do exercício 2012 corresponde ao valor dos processos auditados exclusivamente em 2013. No exercício de 2012 foram auditadas Dispensas e Inexigibilidade de Licitação cujos resultados das análises e dos recursos auditados fazem parte do Relatório de Auditoria nº 01/2012 – DLC.

8. PROCESSOS SOLICITADOS

Os trabalhos da auditoria foram realizados por amostragem, pretendeu-se analisar e acompanhar 20% (vinte por cento) do montante total dos processos.

Cumprido esclarecer que, para efeitos deste Relatório, não fizeram parte da amostra os processos de capacitação e especialização de servidores, registrados no SIASG, na modalidade de Dispensas e Inexigibilidades de Licitação.

O percentual foi calculado sobre o quantitativo dos processos autuados em 2012. Na consulta ao site [comprasnet²](https://www2.comprasnet.gov.br/siasgnet-secure/consultarCompraSemLicitacao.do?method=consultarCompraSemLicitacao) se observou que, no exercício de 2012, foram registradas 81 (oitenta e uma) dispensas e 07 (sete) inexigibilidades, totalizando 88 (oitenta e oito) registros. No exercício de 2012, apenas uma dispensa foi revogada ou anulada.

A auditoria atingiu o universo de 12 (doze) processos solicitados pela Audit. A amostra equivale a 13,75% dos 88 (oitenta e oito) registros constantes no Siasg em 2012. No entanto, em termos de valor (R\$) a amostra equivale a 95,77% dos registros constantes no

² Fonte: <https://www2.comprasnet.gov.br/siasgnet-secure/consultarCompraSemLicitacao.do?method=consultarCompraSemLicitacao>, acessado em 20/05/2013.

período de 01/01 a 20/05/2013 e, por esta razão e considerando o cronograma inicialmente estabelecido, não se vislumbrou a necessidade de novas solicitações de auditoria.

Se levarmos em conta o número de registros de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação, constantes no Siasg no período de 01/01 a 20/05/2012, tem-se o total de 33 (trinta e três) registros. Levando-se em conta este total é possível inferir que a amostra equivale a 36% dos registros constantes no período.

Considerando os registros constantes no Siasg no período de 01/01 a 20/05/2013, tem-se de 25 (vinte e cinco) Dispensas e Inexigibilidade de Licitação, neste caso, a amostra equivale a 48% do total.

Tabela 12 - Processos de Aquisição de Bens e Serviços – Dispensa e Inexigibilidade

Item	S.A nº	Processo nº	Situação	Constatação	
				Sim	Não
01	01/2013	08700.0006767/2011-28	Auditado		X
02	01/2013	08700.005575/2012-85	Auditado	X	
03	01/2013	08700.005235/2012-54	Auditado		X
04	14/2013	08700.009542/2012-12	Auditado		X
05	14/2013	08700.010489/2012-94	Auditado		X
06	14/2013	08700.000599/2013-29	Auditado		X
07	14/2013	08700.009215/2012-52	Auditado	X	
08	14/2013	08700.000432/2012-87	Auditado	X	
09	14/2013	08700.010755/2012-89	Auditado		X
10	14/2013	08700.001693/2013-03	Auditado		X
11	14/2013	08700.002280/2013-38	Auditado		X
12	14/2013	08700.001885/2013-10	Auditado		X

Tabela 13 - Resultado da Auditoria

Resultado dos Processos Analisados	Total
Sem Constatação	9
Com Constatação	3

Dos processos auditados 25% apresentaram alguma constatação que ensejou uma recomendação ou sugestão. Todos os processos foram disponibilizados no tempo hábil para análise.

9. RECOMENDAÇÕES REALIZADAS NO BOJO DOS PROCESSOS

As recomendações constantes no bojo dos processos analisados estão descritas na tabela que se segue e parte delas serão objeto de monitoramento desta Auditoria.

Tabela 14 - Recomendações Constantes nos Processos Auditados

Processo nº	Assunto ou Objeto	Constatação	Recomendação	Manifestação da Unidade	Conclusão da Auditoria
08700.009215/2012-52	Aquisição de Display para Elevadores	1) Constatou-se um lapso temporal entre a emissão da nota de empenho 2013NE800042, e o envio da mesma para a empresa Montejane sem justificativa ou informação sobre a demora do envio; 2) Documentos juntados ao processo não obedecendo à ordem cronológica	- Recomendamos que seja justificado o envio tardio da respectiva Nota de Empenho. - Recomendamos ainda que seja observada a cronologia da disposição dos documentos nos autos. - Sugerimos que seja dada ciência à Coordenação Geral de Orçamento, Finanças e Logística – CGOFL sobre os apontamentos constantes no despacho da Audit	- A DIOF informou que a NE foi emitida dia 22/02 e encaminhada à DLC em 26/02 por correio eletrônico. Porém, em consulta ao processo, não foi localizado o comprovante de envio ao fornecedor. Por esse motivo houve novo envio ao fornecedor em 27/03 por correio eletrônico. Informou ainda que não houve atraso na entrega do material, visto que o prazo para entrega é de 10 dias após o recebimento da NE pelo fornecedor. - A cronologia dos documentos foi refeita por meio de renumeração e certificado pelo Sr. Chefe da DIOF	Acolhemos os esclarecimentos prestados e consideramos que a inconsistência foi devidamente sanada.
08700.005575/2012-85	Prestação de serviços de entrega diária do Diário Oficial da União	1) Ausência da Portaria de nomeação dos fiscais; 2) O caso possui duplo enquadramento em Dispensa e Inexigibilidade de Licitação.	- Sugerimos a anexação da Portaria de nomeação dos fiscais aos autos. - Sugerimos que se apresente aos autos os esclarecimentos do tratamento nos registros constantes no processo na modalidade de Dispensa de Licitação e que sucedem ao reconhecimento da Inexigibilidade de Licitação.	1) O setor informou que, por se tratar de um processo de inexigibilidade, não há constituição de contrato e por conseguinte não há nomeação de fiscais. Porém informou que o servidor Renato Veras de Oliveira é o responsável pelo acompanhamento da execução contratual. 2) O setor informou que devido	A Auditoria encaminhou o Despacho nº 78/2013, de 21/03/2013 acatando as informações prestadas pelo setor e sugerindo que "doravante, o servidor que acompanha a execução do contrato se abstenha de assinar como Fiscal de Contrato, conforme ocorreu nas folhas 62 e 63, uma vez que não foi



Ministério da Justiça
Conselho Administrativo de Defesa Econômica
Auditoria

Processo nº	Assunto ou Objeto	Constatação	Recomendação	Manifestação da Unidade	Conclusão da Auditoria
				ao duplo enquadramento e seguindo orientações do Procade de que não haveria a necessidade de publicar na imprensa oficial o ato de ratificação da inexigibilidade. Por este motivo, a contratação foi caracterizada como inexigibilidade, porém registrada como dispensa de licitação.	nomeado para tal função."
08700.000432/2012-87	Distribuição de publicidade legal impressa e eletrônica de interesse do CADE	O período de designação do Fiscal Titular, no sistema SIAG, está em desacordo com a Portaria nº 75 de 20/05/2013	Recomendamos o ajuste da data final de designação do fiscal no SIASG	Foram tomadas as providências necessárias para a regularização do período de designação do fiscal do contrato 06/2013 perante o SIASG	Acolhemos os esclarecimentos prestados e consideramos que a inconsistência foi devidamente sanada.

10. INFORMAÇÃO 01: CIÊNCIA DO SERVIDOR

Após as análises realizadas no bojo do Processo nº 08700.005575/2012-85 e constantes da Tabela 14 - Recomendações Constantes nos Processos Auditados, esta Unidade de Auditoria, por meio do Despacho Audit nº 78/2013, recomendou que fosse dada ciência ao servidor RENATO VERAS DE OLIVEIRA, responsável pelo acompanhamento da execução contratual e, após, os autos retornassem para a Audit para prosseguimento dos trabalhos.

10.1. CONSTATAÇÃO

Até o presente momento esta Unidade de Auditoria não acusou o recebimento dos autos.

10.2. RECOMENDAÇÃO

Recomendamos o encaminhamento dos autos do Processo nº 08700.005575/2012-85, com a ciência do servidor, para a Audit encerrar os seus trabalhos de monitoramento.

10.3. MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE

O Coordenador-Geral de Orçamento, Finanças e Logística, por meio do Despacho nº 23/2013/CGOFL, datado de 29/08/2013, esclareceu que o atendimento da recomendação feita por esta Unidade de Auditoria, o processo foi enviado equivocadamente para o Arquivo. Na mesma data, a CGOFL tomou todas as providências para encaminhamento dos autos para a Audit.

10.4. CONCLUSÃO DA AUDITORIA

Acolhemos os esclarecimentos prestados pelo Coordenador da CGOFL, os autos foram recebidos pela Audit, em 30/08/2013, e consideramos que a recomendação foi acatada.

11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise das informações encaminhadas pela Diretoria Administrativa e pela Coordenação Geral de Orçamento, Finanças e Logística não se vislumbrou a necessidade de novos questionamentos ao Setor. Não foram constatadas inconsistências nas informações apresentadas.

Em face dos exames realizados, não foram identificados fatos relevantes e ressalvas que comprometessem os trabalhos desenvolvidos pela Diretoria Administrativa, no que tange à gestão dos processos de aquisição de bens e serviços, por meio de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação. Concluimos então o Relatório de Auditoria nº 001/2013-Disp. e Inex., sem demais considerações.

Brasília, 16 de setembro de 2013.

Joice Arantes Luciano
Auditora-Chefe
Cade/MJ