



RELATÓRIO DE AUDITORIA N.º 06/2015 - DIRAGII/CONAG/SCI/CGDF

Processo n.º: 040.000.893/2013

Unidade: Administração Regional de Águas Claras

Assunto: AUDITORIA DE CONFORMIDADE EM TOMADA DE CONTAS ANUAL

Exercício: 2012

Folha:
Proc.: 040.000.893/2013
Rub.:..... Mat. n.º.....

Senhora Diretora,

Apresentamos os resultados dos trabalhos de auditoria de conformidade com a finalidade de examinar a Tomada de Contas Anual da Unidade acima referenciada nos termos da determinação do Senhor Controlador-Geral, conforme Ordens de Serviço n.º 308/2012-CONT/STC e n.º 21/2013 – CONT/STC.

I - ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos de auditoria foram realizados na sede da Administração Regional de Águas Claras, no período de 18/10/2012 a 09/11/2012 e 14/05/2013 a 11/06/2013, objetivando verificar a conformidade das contas da Administração Regional de Águas Claras, no exercício de 2012.

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 2012, sobre as gestões orçamentária, contábil, financeira, patrimonial e de suprimentos.

Encaminhamos à Unidade, por meio do Ofício n.º 2.282/2014 – GAB/STC, de 19 de dezembro de 2014, o Relatório Preliminar de Auditoria n.º 18/2014-DIRAG-II/CONAG/CONT-STC, objetivando dar conhecimento das constatações obtidas pela equipe de auditoria, para que os gestores públicos se manifestaram e apresentaram esclarecimentos adicionais, justificativas, ou documentos comprobatórios a respeito dos atos e fatos administrativos sob sua responsabilidade, no prazo de 15 dias. Contudo, a Unidade não encaminhou sua manifestação dentro do prazo solicitado.



II - EXAME DAS PEÇAS PROCESSUAIS

Constam dos autos 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.

III - IMPACTOS NA GESTÃO

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

1 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

1. 1 - DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

A Lei Orçamentária Anual n.º 4.744 de 29 de Dezembro de 2011, publicada no DODF de 30 de dezembro de 2011, referente ao exercício 2012, destinou à Unidade Orçamentária da Administração Regional de Águas Claras, recursos da ordem de R\$ 15.265.715,00, que em virtude das alterações orçamentárias ocorridas no exercício em questão, resultaram em despesas autorizadas no valor de R\$ 13.613.952,47. O total empenhado pela UO, em questão, foi da ordem de R\$ 12.424.053,71 equivalente a 91,26% da despesa autorizada, não sendo verificada descentralização de créditos orçamentários a outras Unidades Gestores.

UO 11122 e UG 190122 - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE ÁGUAS CLARAS (R\$)	
Dotação Inicial	15.265.715,00
Alteração:	-1.626.108,00
Cancelamento	-9.099.460,00
Suplementação	7.473.352,00
Movimentação	0,00
Bloqueado	0,00
Indisponível	25.654,53
Dotação Autorizada	13.639.607,00
Autorizado	13.639.607,00
Contingenciado	25.654,53
Despesa Autorizada	13.613.952,47
Empenhado	12.424.053,71
Liquidado	11.699.339,64
A Liquidar	724.714,07
Disponível	1.189.898,76

Fonte: SIGGO/DISCOVERER

Verificamos ainda, que a Unidade Gestora da Administração Regional de Águas Claras recebeu recursos orçamentários das Secretarias de Estado de Cultura, de Meio Ambiente e Recursos Hídricos, de Obras e de Esporte, nos valores de R\$ 630.000,00,



R\$ 450.000,00, R\$ 159.712,31 e R\$ 200.000,00 respectivamente, executados no Exercício de 2012.

UG 190122 – ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE ÁGUAS CLARAS						
UO	11122	16101	21101	22101	34101	Soma
Nome da UO	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE ÁGUAS CLARAS	SECRETARIA DE ESTADO DE CULTURA DO DISTRITO FEDERAL	SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS DO DISTRITO FEDERAL	SECRETARIA DE ESTADO DE OBRAS DO DISTRITO FEDERAL	SECRETARIA DE ESTADO DE ESPORTE DO DISTRITO FEDERAL	
Dotação Inicial	15.265.715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.265.715,00
Alteração:	-1.626.108,00	630.000,00	450.000,00	159.712,31	200.000,00	-186.395,69
Cancelamento	-9.099.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.099.460,00
Suplementação	7.473.352,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.473.352,00
Movimentação	0,00	630.000,00	450.000,00	159.712,31	200.000,00	1.439.712,31
Bloqueado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indisponível	25.654,53	0,00	0,00	0,00	0,00	25.654,53
Dotação Autorizada	13.639.607,00	630.000,00	450.000,00	159.712,31	200.000,00	15.079.319,31
Autorizado	13.639.607,00	630.000,00	450.000,00	159.712,31	200.000,00	15.079.319,31
Contingenciado	25.654,53	0,00	0,00	0,00	0,00	25.654,53
Despesa Autorizada	13.613.952,47	630.000,00	450.000,00	159.712,31	200.000,00	15.053.664,78
Empenhado	12.424.053,71	628.000,00	450.000,00	154.907,68	200.000,00	13.856.961,39
Liquidado	11.699.339,64	628.000,00	450.000,00	154.907,68	200.000,00	13.132.247,32
A Liquidar	724.714,07	0,00	0,00	0,00	0,00	724.714,07
Disponível	1.189.898,76	2.000,00	0,00	4.804,63	0,00	1.196.703,39

Fonte: SIGGO/DISCOVERER

Os valores empenhados pela Unidade Gestora da Administração Regional de Águas Claras, para execução dos Programas de Trabalho previstos para o exercício de 2012 alcançaram o montante de R\$ 13.856.961,39 distribuídos nos seguintes tipos de despesa:

Valor Empenhado por Tipo de Despesa - Exercício 2012		
Administração Regional de Águas Claras – UG 190122		
Classificação	Valor Empenhado	%
Folha de pagamento	6.187.757,76	45%
Inexigível	3.880.542,31	28%
Convite	2.678.340,18	19%
Dispensa de Licitação	1.000.137,53	7%
Pregão sem Ata	64.560,08	0%
Adesão a Ata de Registro de Preços	37.131,68	0%
Pregão Eletrônico com Ata - CECOM	8.491,85	0%
Total	13.856.961,39	100%

Fonte: SIGGO/DISCOVERER

O quadro acima demonstra que 45% dos valores empenhados se referem a pagamento de pessoal; quanto às demais despesas ocorridas, destacamos: a Inexigibilidade de Licitação (28%), a Carta Convite (19%) e a Dispensa de Licitação (7%).



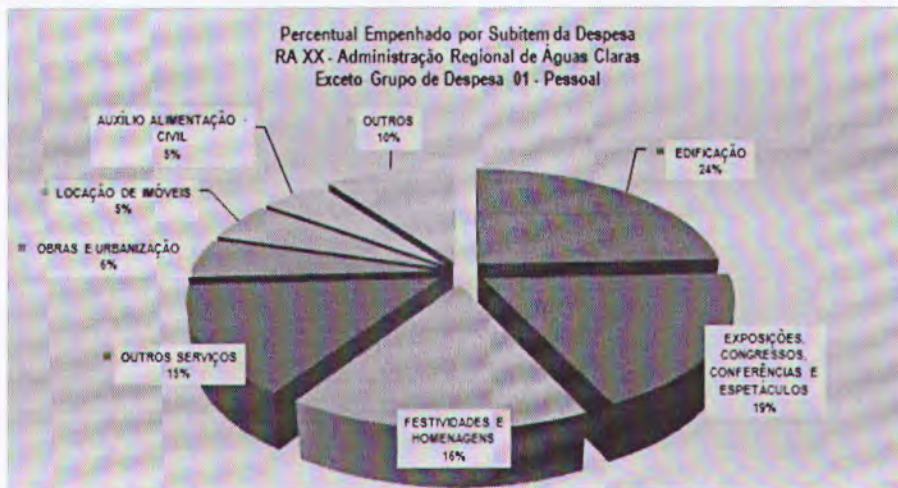
2 - GESTÃO FINANCEIRA

2.1 - DEMONSTRATIVO DOS VALORES EMPENHADOS E LIQUIDADOS COM DESPESAS DE CUSTEIO E CAPITAL

Verificamos que Unidade Gestora da Administração Regional de Águas Claras teve como maiores valores empenhados, no exercício em análise, excluindo-se as despesas vinculadas a pagamento de pessoal, os subitens de despesa classificados como Edificação (24%), Exposições, Congressos, Conferências e Espetáculos (19%) e Festividades e Homenagens (16%), Outros Serviços (15%); conforme apresentado na tabela e gráfico a seguir:

Exercício 2012				
Administração Regional de Águas Claras: UG 190122				
Empenhado/Liquidado em Custeio e Capital por Subitem da Despesa - Conta Contábil: 292130200				
CLASSIFICAÇÃO	EMPENHADO	% EMPENHADO	LIQUIDADO	% LIQUIDADO
EDIFICAÇÃO	2.004.099,98	24%	1.607.423,32	21%
EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS, CONFERÊNCIAS E ESPETÁCULOS	1.529.600,00	19%	1.529.600,00	20%
FESTIVIDADES E HOMENAGENS	1.347.000,00	16%	1.347.000,00	18%
OUTROS SERVIÇOS	1.225.000,00	15%	994.000,00	13%
OBRAS E URBANIZAÇÃO	448.852,51	5%	448.852,51	6%
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	437.217,76	5%	437.217,76	6%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - CIVIL	402.400,37	5%	402.400,37	5%
OUTROS	828.985,82	10%	731.948,41	10%
Total Empenhado/Liquidado para Custeio e Capital	8.223.156,44	100%	7.498.442,37	100%

Fonte: SIGGO/DISCOVERER





3 - GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS

3.1 - FALHAS NAS PLANILHAS ORÇAMENTÁRIAS, ESPECIFICAÇÕES E CADERNO DE ENCARGOS NOS PROJETOS BÁSICOS DE ENGENHARIA

Em análise aos Processos, abaixo relacionados, verificamos que as planilhas orçamentárias do Projeto Básico não apresentaram as pesquisas de custos unitários de serviços, e constatamos também, que as especificações técnicas e os cadernos de encargos eram genéricos.

Processos	Objeto	Empresa	CNPJ	Valor RS
300.000.058/2012	Construção de quadra de futebol de grama sintética	IMPLANTA CONSTRUÇOES LTDA	841908000128	146.519,12
300.000.353/2012	Reforma de parquinhos infantins (playgrounds) nas Qds 102, 204 e 301 e nas QS 11 e Qs 06/08 - limpeza, complementação de areia lavada, drenagem, pintura e substituição de brinquedos	MHS EMPREENDIMENT CONST. E INCORPORADORA LTDA.	3138540000124	146.126,74
300.000.235/2012	Adequação do sistema viário - pavimentação asfáltica e meios fios	CONSTRUTORA JW LTDA.	33454232000179	145.325,51
300.000.289/2012	Construção de pista de bicicross/motocross no parque areal, próximo QS 06/08	FMG CONSTRUÇOES E INCORPORAÇÕES LTDA	5243015000102	142.944,88
300.000.294/2012	Reforma de quadra de areia para esporte de futevolei, incluindo retirada de toda areia existente, criação de drenagem para águas pluviais, construção de 3 (três) quiosques, reaterro compactado das valas e fornecimento de areia lavada fina, no Parque do Areal,	SKALA CONSTRUTORA LTDA	6878908000189	145.878,02
300.000.134/2012	Reforma e recuperação de 3 quadras poliesportivas no Parque de Águas Claras, duas quadras na QS 05 do Areal	SKALA CONSTRUTORA LTDA	6878908000189	145.816,83
300.000.059/2012	Construção de quadra de futebol de areia no Parque Ecológico de Águas Claras	ENGCOMPANY CONSTRUÇÕES LTDA	3563027000180	145.195,37
300.000.561/2011	Construção de pista de skate na praça da estação 18 sul	ENGIX CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA.	3422281000169	146.187,93