

XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Técnicas de Detecção de Fraudes e Aplicação da LAC

Alexandre Del'Santo Falcão

Coordenador Câmara Técnica da LAC

Subsecretário de Estado de Integridade - SECONT



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO



Estimativas da ONU apontam
que desvios de recursos
públicos no Brasil chegaram a
R\$ 200 bilhões/ano

XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

“ A relação entre os investimentos
em saneamento e óbitos infantis
permitiu chegar ao
custo de uma vida:

cada 50 mil reais desviados do
erário público representam a
morte de uma criança. ”

Delegado da PF referenciando estudo do
IPEA (Acórdão TCU nº 1744/2018-P)



CGE
Controladoria
Geral do Estado



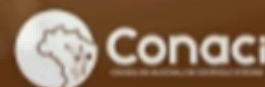
XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

**MERO
DESCUMPRIMENTO
CONTRATUAL**

vs

**FRAUDE
CONTRATUAL**



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Lei 12.846/2013 (Lei Anticorrupção)

Qual é o espírito da lei?



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

**Mudança de
cultura!!!**



CCE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Lei 14.133/21 (Nova Lei de Licitações):

prevenção e detecção



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Introduziu instrumentos modernos:

- *Portal Nacional de Contratações Públicas - PNCP;*
- *Regras de parcelamento do objeto;*
- *Estimativa de preços baseada em bases públicas etc.*



XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Criminalizou condutas fraudulentas:

(arts. 337-F e seguintes do
Código Penal).

Art 337-F Frustrar ou fraudar o caráter competitivo

reclusão de
4 a 8 anos e multa

Art 337-K Afastar ou tentar afastar
licitante por violência, ameaça ou
oferecimento de vantagem.

reclusão de
3 a 5 anos e multa

XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO



Art. 159. Os atos previstos como infrações administrativas nesta Lei ou em outras leis de licitações e contratos da Administração Pública que também sejam tipificados como atos lesivos na Lei nº 12.846, de 1º de agosto de 2013, serão apurados e julgados conjuntamente, nos mesmos autos, observados o rito procedimental e a autoridade competente definidos na referida Lei.

XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Lei 12.846/13 (Lei Anticorrupção)

punição e responsabilização



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

- Responsabiliza empresas por atos lesivos contra a Administração, como fraude em licitações (art. 5º, IV).

Art. 5º, IV. Ato lesivo à Administração Pública:

- a) *frustar ou **fraudar** competição*
- b) *impedir, perturbar ou **fraudar** ato*
- c) *afastar licitante por meio de **fraude***
- d) ***fraudar** licitação ou contrato*
- e) *criar PJ de modo **fraudulento***
- f) *obter vantagem de modo **fraudulento***
- g) *manipular ou **fraudar** equilíbrio*

XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO
GOIÂNIA/GO

Sanções:

- multas até 20% do faturamento,
- publicação extraordinária da decisão condenatória e
- inclusão no CNEP (Cadastro Nacional de Empresas Punidas).



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Principais tipologias de fraudes



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

1

Planejamento:

- projeto básico/termo de referência inadequado,
- pesquisa de preços fraudada,
- superestimativa de quantidades.

XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

2

Edital restritivo:

- exigências desproporcionais de habilitação técnica ou econômica,
- visitas técnicas injustificadas,
- exigência de marca.

XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

3

Publicidade precária:

- divulgação intempestiva,
- prazos reduzidos,
- restrição ao acesso ao edital.

XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

4

Julgamento conivente:

- aceitação de propostas fictícias,
- empresas fantasmas,
- cartelização e rodízio de vencedores.

XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

5

Contratação direta indevida:

- dispensas emergenciais sem fundamento,
- empresas sem capacidade técnica,
- sobrepreço em compras emergenciais.

XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

6

Execução contratual:

- aditivos fraudulentos,
- medições falsas,
- sobrepreço e superfaturamento.



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Como foi detectada a fraude (e/ou crime econômico) no Brasil?

Fonte: Pesquisa Global sobre fraudes
e crimes econômicos 2018 PwC



CGE
Controladoria
Geral do Estado



**XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO**

GOIÂNIA/GO

**Controles
corporativos
59%**

Auditoria interna.....17%

Notificação de transações suspeitas.....14%

Análise de dados.....10%

Segurança corporativa (TI e patrimonial).....9%

Gestão de risco de fraudes.....8%

Rotatividade da equipe.....1%

**Cultura
corporativa
30%**

Sistema formal de denúncia.....18%

Colaboração (delação interna).....8%

Colaboração (delação externa).....4%

**Além da
influência do
gerenciamento
11%**

Órgãos de repressão.....9%

Mídia investigativa.....1%

Acidentalmente.....1%



CGE
Controladoria
Geral do Estado



Fonte: Pesquisa Global sobre fraudes
e crimes econômicos 2018 PwC

XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO
GOIÂNIA/GO

Técnicas de Detecção de Fraudes

(Lei 14.133/21 e boas práticas de auditoria)



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

1

Exame documental:

- análise crítica do edital,
- propostas,
- atestados e
- balanços.

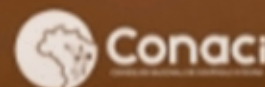
XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

2

Inspeção física:

- verificação in loco de bens, obras e serviços.



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

3

Circularização externa:

- confirmação com terceiros de documentos e informações.

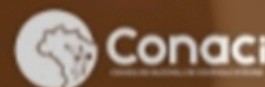
XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

4

Indagação oral/escrita:

- entrevistas para identificar incoerências.



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

5

Revisão analítica:

- comparação de preços, prazos e quantidades.

XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

6

Cruzamento eletrônico de dados:

- uso de inteligência artificial, robôs e bases abertas (CEIS, CNEP, TCU, Receita Federal).

7 Importância de combinar técnicas:

- proativas (monitoramento, auditoria, cruzamento de dados) e
- reativas (denúncias, leniência, colaborações).

XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Principais desafios para Estados e Municípios



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

- Estrutura reduzida de controle interno.
- Dificuldade de capacitação técnica dos agentes.
- Baixo uso de tecnologia e análise de dados.
- Pressões políticas locais e conflitos de interesse.
- Falta de cultura de integridade e de responsabilização rápida.



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Soluções Práticas



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

- Capacitação continuada de servidores em técnicas de auditoria e compliance.
- Uso do PNCP para centralizar e dar transparência aos certames.
- Cruzamento automatizado de dados com cadastros nacionais (CEIS, CNEP, TCU).



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

- Programas de integridade exigidos das empresas contratadas (art. 25, §4º, Lei 14.133/21). **PI's dos Órgãos**
- Parcerias com órgãos de controle e investigativos (CGE, TCE, CGU, MP, PC, PF).
- Fomento ao controle social: disponibilização clara de dados e incentivo à denúncia responsável.

XXI ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

**Fraude em licitação não é só
problema administrativo, mas
crime contra a sociedade.**

**Integridade e transparência são
investimentos estratégicos para
Estados e Municípios.**



CGE
Controladoria
Geral do Estado



XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO



Convite

Câmara Técnica da LAC

26/09/2025 | às 9h30

Case CGU

**Construção do Programa de Integridade
em Celebração de Termo de Compromisso
- Um Estudo de Caso**

Leonardo Formiga



XXI ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO

GOIÂNIA/GO

Obrigado!

CONTATOS:



www.secont.es.gov.br



subint@secont.es.gov.br



(27) 3636-5352



@secont.es
@adsfalcao



CGE
Controladoria
Geral do Estado

