



Quando se fala sobre fraude em licitações, logo vem à cabeça a palavra corrupção. A associação é quase imediata. Direcionamento, combinação, conluio, cartel. Tudo isso está intimamente relacionado à ideia de fraude nas compras e contratações públicas.

E esse assunto tem dominado o noticiário.

Discute-se muito sobre o tema. Mas pouco se fala sobre como detectar as fraudes ou como evitar que elas aconteçam.

É disso que trata este livro. Técnicas para detecção, ensinando a combater as fraudes mais comuns. E técnicas para prevenção, ensinando a reduzir os riscos mais críticos.

Com isso, esperamos ampliar o debate sobre o tema, procurando alcançar a compreensão do problema e as possibilidades de solução.

Nessa terceira edição, os autores dobraram o conteúdo dos exemplos e ampliaram a abordagem de detecção de ilícitos, chegando a números impressionantes, que ilustram a grandeza da obra: 750 acórdãos do TCU compilados; 300 casos reais descritos; 20 riscos de fraudes em licitação mapeados e 25 controles sugeridos para mitigá-los, descrevendo em detalhes um modelo de Programa de Integridade para prevenção de fraudes em licitações.

Autores

Franklin Brasil Santos
Kleberon Roberto de Souza

COMO COMBATER A CORRUPÇÃO EM LICITAÇÕES

Detecção e Prevenção de Fraudes

3ª edição ampliada e atualizada

Prefácio

Mário Vinícius Claussen Spinelli

Prefácio da 3ª Edição

Marcus Vinicius de Azevedo Braga

- ✓ 750 acórdãos do TCU compilados
- ✓ 300 casos reais descritos
- ✓ 20 riscos de fraudes em licitação mapeados
- ✓ 25 controles sugeridos

Área específica

DIREITO PÚBLICO.

Áreas afins

DIREITO ADMINISTRATIVO; DIREITO PENAL;
PROCESSO ADMINISTRATIVO.

Público-alvo/consumidores

AUDITORES, CONTROLADORES, ASSESSORES JURÍDICOS, PROMOTORES, PROCURADORES, DELEGADOS. COMPRADORES, GESTORES E EXECUTORES DA LOGÍSTICA DO SETOR PÚBLICO. ESTUDANTES, PESQUISADORES, IMPRENSA, CONSELHOS DE POLÍTICAS PÚBLICAS, ORGANIZAÇÕES NÃO GOVERNAMENTAIS E CIDADÃOS INTERESSADOS EM COMBATER AS FRAUDES NAS COMPRAS PÚBLICAS.

FORMATO: 21,0 × 30,0 cm

CÓDIGO: 10001803

S237c

Santos, Franklin Brasil

Como combater a corrupção em licitações: detecção e prevenção de fraudes / Franklin Brasil Santos e Kleberson Roberto de Souza; prefácio de Mário Vinícius Claussen Spinelli; prefácio da 3ª edição de Marcus Vinicius de Azevedo Braga. 3ª edição rev. ampl. e atual. – Belo Horizonte: Fórum, 2020.

288p.

ISBN: 978-65-5518-041-1

1. Licitações. 2. Contratos administrativos. 3. Fraudes. I. Souza, Kleberson Roberto de. II. Spinelli, Mário Vinícius Claussen. III. Título.

CDD: 795.4152

CDU: 658.715

Informação bibliográfica deste livro, conforme a NBR 6023:2002 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT):

SANTOS, Franklin Brasil; SOUZA, Kleberson Roberto de. *Como combater a corrupção em licitações: detecção e prevenção de fraudes*. 3. ed. rev. ampl. e atual. Belo Horizonte: Fórum, 2020. 288 p. ISBN 978-65-5518-041-1.

Franklin Brasil Santos é Auditor da CGU desde 1998. Bacharel em Computação pela UFMT. Mestre em Controladoria e Contabilidade pela FEA/USP. Atua na capacitação de servidores públicos, com ênfase em terceirização, pesquisa de preços, gestão de riscos e detecção de fraudes em licitações. Vencedor dos Prêmios “Professor Lino Martins”, em 2014 (Controle Interno) e “Chico Ribeiro”, em 2015, 2016 e 2017 (Qualidade do Gasto Público). Coordena o NELCA, comunidade de prática que reúne milhares de compradores públicos. Coautor de vários livros em gestão pública, incluindo *Como combater o desperdício no setor público: gestão de riscos na prática*. Autor da obra *Preço de referência em compras públicas*.

Kleberson Roberto de Souza é Especialista em Direito e Controle Externo da Administração Pública pela FGV e em Auditoria Contábil e Tributária pela UFMT, com Certificação Internacional pela *International Organization for Standardization* – ISO em Gestão de Riscos (C31000). Bacharel em Ciências Contábeis pela UFMT. Auditor Federal de Finanças e Controle (AFFC) da Controladoria-Geral da União (CGU) com mais de 14 anos de experiência. Palestrante na área de auditoria governamental, gerenciamento de riscos na Administração Pública, fraudes em licitações e contratos e avaliação de controles internos. Coautor dos Livros *Como combater a corrupção em licitações – detecção e prevenção de fraudes* e *Como combater o desperdício no setor público – gestão de riscos na prática*, ambos lançados pela Editora Fórum em 2016 e 2019. Autor dos Livros *Implantação de governança no setor público* e *Avaliação de controles internos: contratações públicas*, ambos lançados pela Editora Publicontas, do TCE/MT, em 2019 e 2017.

SUMÁRIO

PREFÁCIO DA 3ª EDIÇÃO	15
PREFÁCIO	17
PÚBLICO-ALVO	19
APRESENTAÇÃO	21
1 CONCEITOS BÁSICOS.....	25
1.1 Licitação?	25
1.2 Definição de fraude.....	28
1.3 Condições para ocorrência da fraude.....	31
1.4 Meios de comprovação da fraude em licitação	36
1.5 Responsabilidade do auditor em fraudes	41
2 TIPOLOGIA DE FRAUDES EM LICITAÇÃO	43
2.1 Projeto mágico.....	46
2.2 Edital restritivo	75
2.2.1 Garantia de proposta para controle de interessados	77
2.2.2 Capacidade econômica exagerada.....	79
2.2.3 Idoneidade financeira ou bancária	85
2.2.4 “Quitação” em vez de “regularidade” fiscal.....	85
2.2.5 Certidão negativa de débito salarial e infrações trabalhistas	86
2.2.6 Certidão de regularidade sindical	86
2.2.7 Outras certidões ou certificações indevidas	87
2.2.8 Alvará do município da licitação	87
2.2.9 Capacidade técnica irregular	88
2.2.10 Visita técnica restritiva	102
2.2.11 Carta de solidariedade do fabricante	105
2.2.12 Amostras subjetivas, indevidas, onerosas	106
2.2.13 Empresas com sócios em comum.....	107
2.2.14 Outros métodos de restrição no edital	108

2.3	Publicidade precária.....	110
2.3.1	Aviso genérico ou enganoso	114
2.3.2	Aviso falso	115
2.3.3	Aviso intempestivo.....	116
2.3.4	Edital “caça ao tesouro”	119
2.4	Julgamento negligente, conivente ou deficiente	129
2.4.1	Propostas fictícias ou de cobertura	135
2.4.2	Documentos emitidos em sequência	136
2.4.3	Datas incoerentes.....	137
2.4.4	Proporção linear nos preços	139
2.4.5	Mesma diagramação, erros ortográficos e gramaticais.....	140
2.4.6	Empresas “fantasmas” ou de “fachada”	147
2.4.7	Coincidência de sócios, representantes ou responsáveis técnicos.....	156
2.4.8	Vínculos entre licitantes e servidores públicos	158
2.4.9	Documentos falsos: atestados, balanços, certidões	161
2.4.10	Assinaturas divergentes	173
2.4.11	Fornecedores distantes e desconhecidos	174
2.4.12	Montagem pura e simples	175
2.4.13	Sobre revogação e anulação de certames	187
2.5	Contratação direta indevida	189
2.5.1	Inexigibilidade.....	189
2.5.2	Dispensa de licitação	193
2.5.3	Fracionamento de despesa.....	194
2.5.4	Emergência indevida	197
2.5.5	Direcionamento	199
2.5.6	Fraude em contratação direta também sujeita à inidoneidade.....	201
2.6	Cartelização	201
2.6.1	Independência de instâncias no combate a cartel em licitação	213
2.6.2	Atuação do órgão comprador na identificação de cartéis	214
3	TÉCNICAS DE DETECÇÃO DE FRAUDES	217
3.1	Exame documental	219
3.1.1	Procurar por indícios nos documentos apresentados	220
3.1.2	Procurar por indícios e padrões nas propostas	220
3.1.3	Procurar por indícios e padrões relacionados a preços	221
3.1.4	Outros procedimentos relevantes	221
3.2	Inspeção física	223
3.3	Confirmação externa ou circularização	224

3.4	Indagação oral (entrevista) ou escrita	225
3.5	Cruzamento eletrônico de dados	226
3.6	Listas de verificação	226
4	ELABORAÇÃO DOS ACHADOS	231
4.1	Relatório de achados (exemplo)	233
5	RESPONSABILIZAÇÃO EM LICITAÇÕES	241
5.1	Responsabilidade dos agentes públicos	241
5.2	Responsabilidade da pessoa jurídica.....	247
5.2.1	Suspensão (infrações graves)	248
5.2.2	Impedimento (infrações graves)	248
5.2.3	Inidoneidade (infrações gravíssimas)	249
5.3	Desconsideração da personalidade jurídica.....	252
5.4	Infrações à Lei Anticorrupção (LAC)	255
6	PREVENÇÃO DE FRAUDES EM LICITAÇÃO	257
6.1	Estruturação do ambiente do Programa de Integridade.....	267
6.1.1	Patrocínio efetivo da alta direção.....	267
6.1.2	Existência de setor específico com atribuições definidas	268
6.2	Análise de risco de fraudes em licitação	269
6.3	Desenho e implantação de atividades de controle	270
6.3.1	Mecanismos de prevenção e detecção de fraudes.....	270
6.3.2	Padrões de Conduta e Código de Ética	277
6.4	Comunicação e Treinamento.....	279
6.4.1	Treinamento e comunicação sobre o programa de integridade	279
6.4.2	Canais de denúncia de irregularidades	279
6.4.3	Transparência da pessoa jurídica	280
6.5	Monitoramento do Programa de Integridade	282
6.5.1	Monitoramento do programa de integridade em licitação.....	282
6.5.2	Procedimentos para interromper ou remediar a fraude	282
6.5.3	Aplicação de medidas disciplinares	283
	REFERÊNCIAS	285