

INALDO DE VASCONCELOS SOARES



FRAUDES NAS GESTÕES
PÚBLICAS E PRIVADAS

*M*ANDAMENTOS
Libreria
www.mandamentos.com.br
(31) 3213 2777-3213 4349
Rua Goitacases, 82 - Centro - BH - MG
Temos um advogado junto ao Pai, Jesus Cristo, o Justo. (1Jo 2:1)

2005



BRASÍLIA JURÍDICA



BRASÍLIA JURÍDICA

Capa

Cacá Soares

Editoração

Leonardo Vilar Costa

Revisão

Janaina Ramos

Normalização técnica

Geraldo Campetti Sobrinho

Soares, Inaldo de Vasconcelos.

Fraudes nas gestões públicas e privadas / Inaldo de Vasconcelos Soares; apresentação do Prof. Léo da Silva Alves. – Brasília : Brasília Jurídica, 2005.

193 p.

Inclui Reflexão conclusiva.

ISBN 85-7469-263-8

1. Administração Pública – Infração – Fraude. 2. Gestão Privada – Fraude. 3. Fraude – Conceito – Tipologia. 4. Fraude – Apuração – Prova. 5. Agente Público – Responsabilidade. 6. Toma de Contas Especial. 7. Corrupção – Combate. 8. Crime Eleitoral – Prestação de Contas - Partido Político – Brasil. I. Título. II. Alves, Léo da Silva (Apres.)

CDDir 341.5517

Direitos autorais reservados – © –

EDITORA BRASÍLIA JURÍDICA LTDA.

SDS – BL. O – Ed. Venâncio VI – Lj. 27

Tel. (61) 224-4607 e Fax (61) 225-8494 – CEP 70393-900

e-mail: bsbjur@brasilijuridica.com.br

www.brasilijuridica.com.br

Nenhuma parte desta obra poderá ser reproduzida, sejam quais forem os meios empregados, sem permissão por escrito do Autor. Sujeitará o infrator, nos termos da Lei nº 6.895, de 17-12-80, com alterações introduzidas pelas Leis nº 9.610, de 19-2-98, e 10.695, de 1º-7-2003, às penalidades previstas nos artigos 184 e 186 do Código Penal, a saber: detenção, de três meses a um ano, e reclusão de um a quatro anos.

SUMÁRIO**A – Apresentação 9****I – Abordagem das fraudes nas organizações 11**

1 – Reflexões da gestão pública, do controle e da Lei de Responsabilidade Fiscal.....	13
2 – O triste diagnóstico da gestão pública.....	23
3 – Inexistência do modelo de padrão de aferição em tempo real.....	31
4 – Abordagem preliminar – o papel do risco na sociedade	35
5 – Conceito de moral e ética.....	39
6 – O que mudou no ser humano?.....	43
7 – Os negócios, as organizações e a velocidade das informações.....	47
8 – A questão dos crimes de fraudes nas organizações.....	51
8.1 – Fraudes nas empresas ficam mais sofisticados.....	53
8.2 – Fraudes nas entidades públicas.....	57

II – Estrutura funcional das organizações 65

9 – As funções e objetivos das organizações.....	67
9.1 – Atividade empresarial ou privada.....	69
9.2 – A atividade dos entes da administração pública.....	69
9.3 – A gestão pública e privada.....	70

9.4 – Estrutura funcional das organizações.....	70
---	----

III – A teoria da fraude **73**

10 – Conceito de fraude.....	75
10.1 – Fraude.....	77
10.2 – Conceitos dos tipos de fraudes.....	78
10.3 – Dos crimes contra administração pública.....	78
10.4 – Conceito da teoria da fraude.....	79
10.5 – Prova dos crimes de fraude.....	80
10.6 – Abuso do poder e o processo de fraude.....	82
11 – Mapas da responsabilidade no serviço público.....	83
11.1 – As fraudes - abordagem.....	85
11.2 – O sistema de controle interno subsidiando o processo decisório da gestão.....	85
11.3 – Pontos vulneráveis no serviço público.....	86
12 – Medidas indispensáveis para apuração de irregularidades.....	89
12.1 – Como determinar a apuração dos fatos inquinados como impróprios.....	91
12.2 – Os caminhos da administração para apuração e prevenção de irregularidades.....	92
12.3 – Determinar apuração dos fatos ilícitos por meios idôneos.....	92
12.4 – Mecanismos investigatórios.....	93

IV – Tipificação das fraudes nas organizações **95**

13 – Tipos de fraudes na gestão.....	97
13.1 – Tipos de fraudes envolvendo o orçamento – programa.....	99



13.2 – No descumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal – Lei nº 101/2000, de 4-5-2000.....	101
13.3 – Fraudes nos sistemas de informações.....	101
13.4 – Fraudes praticadas nas disponibilidades financeiras.....	107
13.5 – Fraudes praticadas nas atestações de faturas de bens e serviços.....	109
13.6 – Fraudes praticadas no sistema de estoque.....	111
13.7 – Fraudes praticadas no sistema de informática.....	112
13.8 – Fraudes praticadas em licitação de compra de bens e serviços.....	114
13.9 – Fraudes na elaboração e execução de contratos.....	121
13.10 – Fraudes no sistema da folha de pagamentos.....	121
13.11 – Fraudes no sistema de previdência social.....	122
14 – Principais hipóteses ensejadoras de responsabilidade contra os agentes públicos.....	125
15 – A prova da fraude.....	129
15.1 – A prova da fraude - apreciação.....	131
15.2 – Como determinar a apuração dos fatos inquinados como impróprios.....	131
15.3 – Mecanismos investigatórios.....	132
15.4 – Meios administrativos legais.....	132
15.5 – As provas devem ficar documentadas.....	132
16 – A lavagem do dinheiro.....	135
17 – Os crimes eleitorais da prestação de contas dos partidos e candidatos políticos no Brasil.....	141
18 – Medidas de apuração de fraudes.....	145
19 – Procedimentos técnicos aplicados no processo administrativo disciplinar.....	153
20 – Tomada de contas especial.....	159

V Resumo conclusivo do estudo 167

1 – Visão do problema das fraudes.....	169
2 – Fraudes nos países.....	173
3–Fraudes corporativas.....	177
4 – Síntese do problema das fraudes.....	181
5 – Estratégias de combate à corrupção.....	185

Reflexão conclusiva 189

343.352.(81)

S 676 A

SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA
BIBLIOTECA M. OSCAR SARAIVA

Nº 736334 DATA

20-09-05