

# Riscos e Controles nas Contratações



Ítalo Figueiredo  
Março/2018



# Agenda

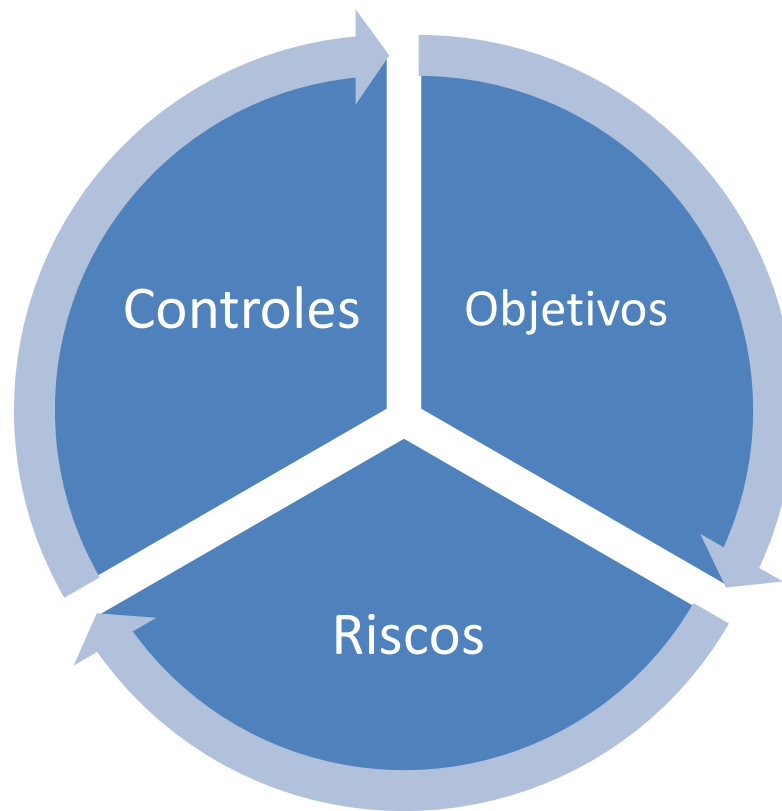
- **Objetivos da gestão de riscos**
- Contexto teórico-normativo
- Processo de gestão de riscos
- A gestão de riscos nas contratações públicas
- Considerações finais
- Quiz

# Por que fazer gestão de riscos?

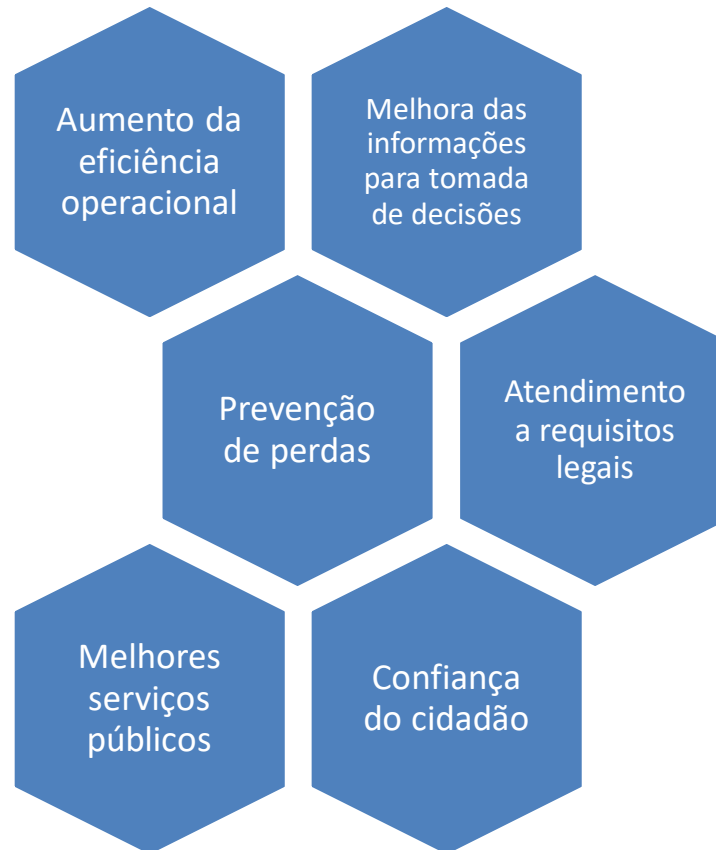


Fonte: Brasileiro, A. **Gestor de riscos deve ter visão holística e estratégica para evitar a obsolescência da profissão.** Disponível em <https://pt.linkedin.com/pulse/gestor-de-riscos-deve-ter-vis%C3%A3o-hol%C3%ADstica-e-para-da-brasiliano>

# A tríade...



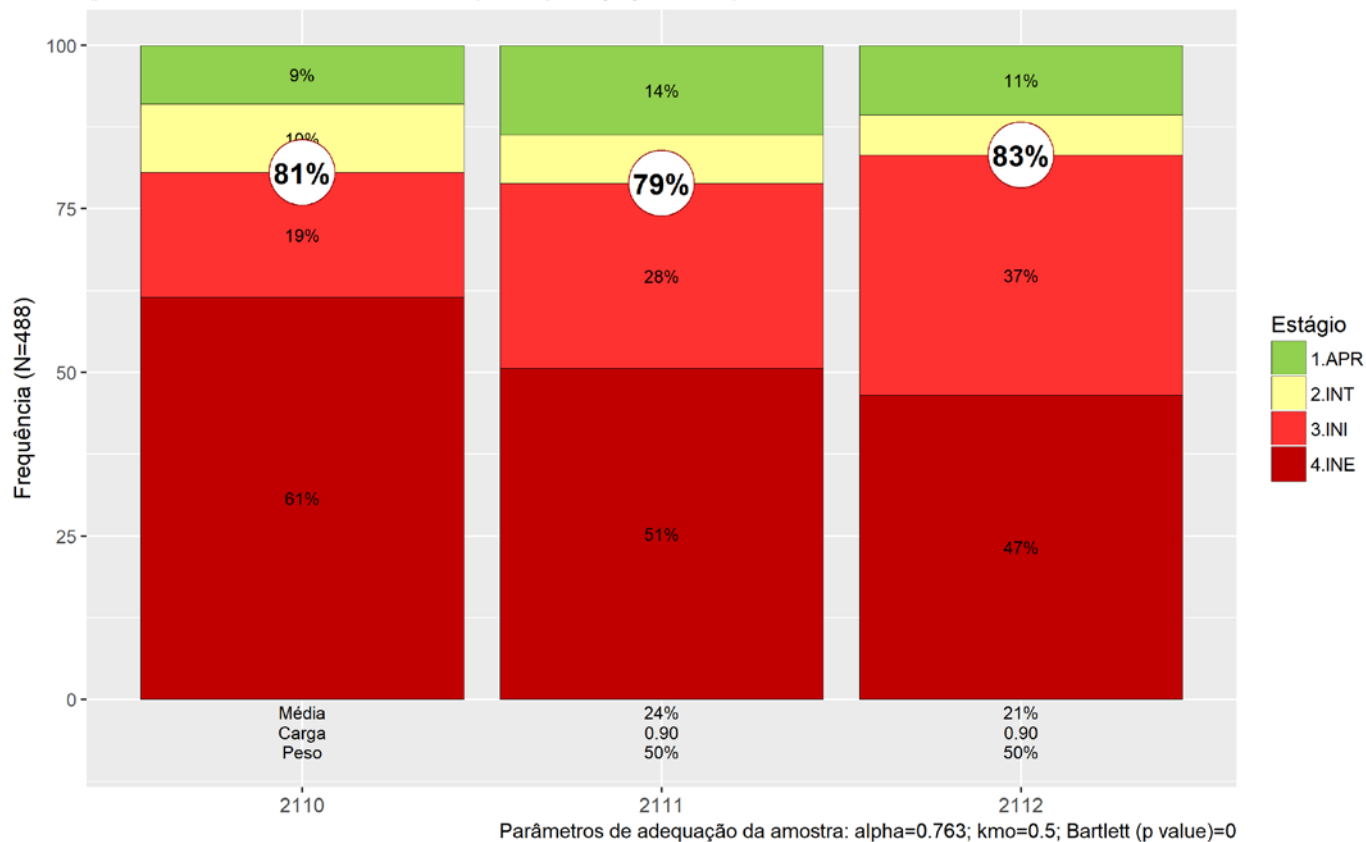
# Benefícios



# 2110. Gerir os riscos da organização

Agregador: 2110

(percentual da variância total da amostra explicada pelo agregador: 81%)



**Governança**

**Gestão**

Portaria Conjunta  
15/2017  
artigos 17 a 19

**Monitora**

**planta**

**Mantém**

**Comunica**



# Agenda

- Objetivos da gestão de riscos
- **Referencial teórico-normativo**
- Processo de gestão de riscos
- A gestão de riscos nas contratações públicas
- Considerações finais
- Quiz

# Definição

- Processo para **identificar**, avaliar, tratar, administrar e **controlar** quaisquer eventos ou situações, para fornecer certeza quanto ao cumprimento da organização (art. 2º, inc. VII da Portaria Conjunta 15/2017)

# Outras referências

## ISO 31000

Efeito da incerteza nos objetivos.

Um efeito é um desvio em relação ao esperado - positivo e/ou negativo.

## COSO

O risco é representado pela possibilidade de que um evento venha a ocorrer e afete negativamente a realização dos objetivos.

## TCU

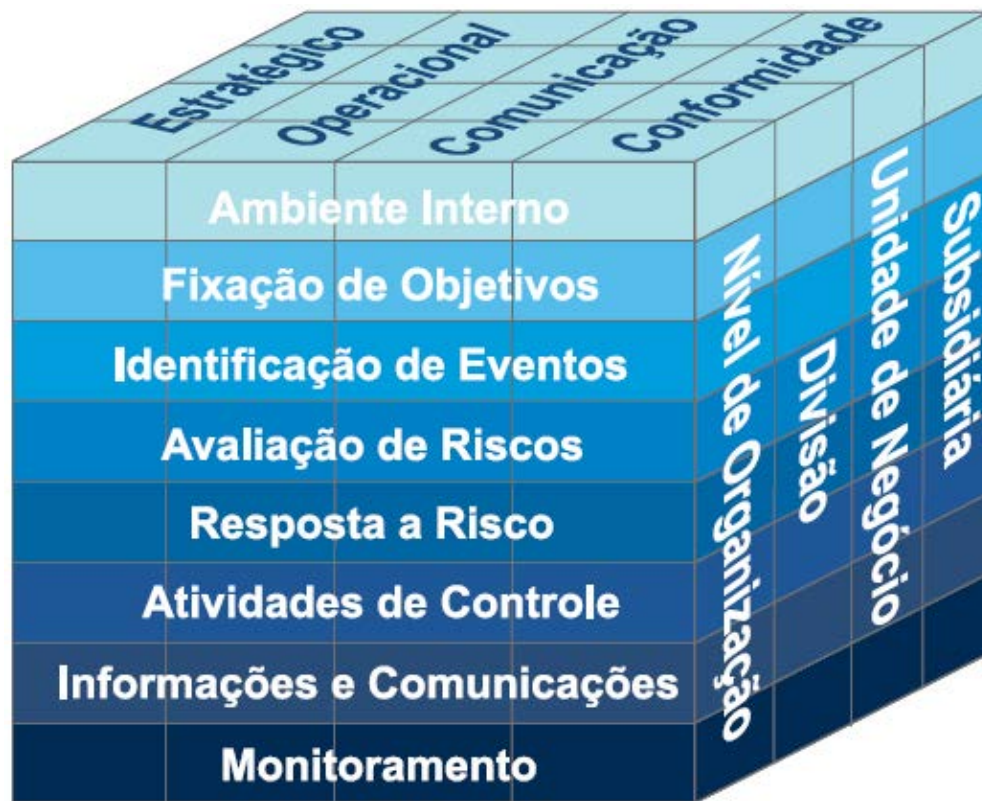
Possibilidade de algo acontecer e ter impacto nos objetivos, sendo medido em termos de consequências e probabilidades.

TCU IN 63/2010, Art. 1º, V.

# ISO 31000

- Fornece princípios e diretrizes para gerenciar qualquer tipo de risco em toda ou em parte de qualquer tipo de organização;
- Trata-se de uma norma geral, independente de indústria, setor ou área e não concorre com outras normas sobre gestão de riscos em áreas específicas.

# COSO



# Referencial do TCU



# INC-MP/CGU 1/2016

Dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo federal.

Art. 1º Os órgãos e entidades do Poder Executivo federal deverão adotar medidas para a sistematização de práticas relacionadas à gestão de riscos, aos controles internos, e à governança.

# IN MP 05/2017

- Dispõe sobre as regras e diretrizes do procedimento de contratação de serviços no âmbito da Administração Pública federal direta,
- Art. 20. O Planejamento da Contratação, para cada serviço a ser contratado, consistirá nas seguintes etapas:
  - II - Gerenciamento de Riscos;



# Agenda

- Objetivos da gestão de riscos
- Referencial teórico-normativo
- **Processo de gestão de riscos**
- A gestão de riscos nas contratações públicas
- Considerações finais
- Quiz

# Processo de gestão de riscos



# Identificação do risco



# Sintaxe do risco

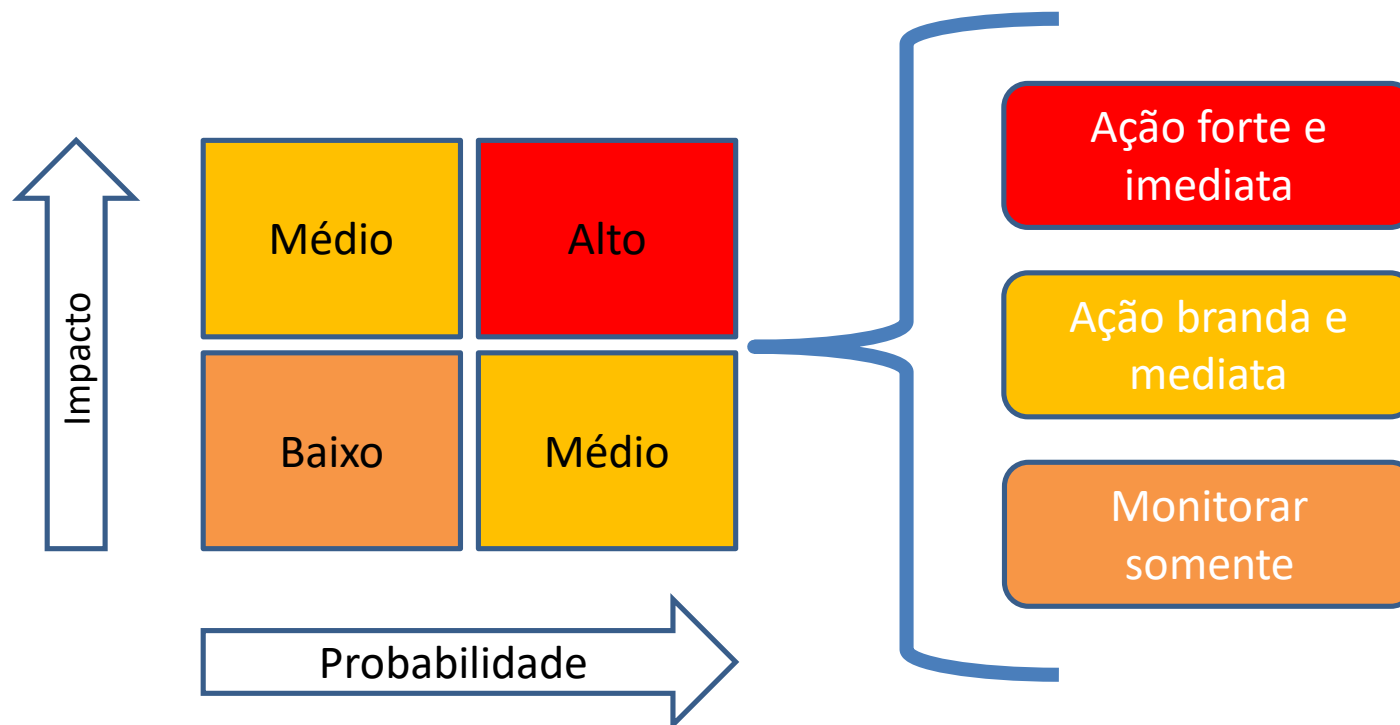
- Devido a <CAUSA/FONTE>, poderá acontecer <DESCRIÇÃO DA INCERTEZA>, o que poderá levar a <DESCRIÇÃO DA CONSEQUÊNCIA, EFEITO> impactando no/na <DIMENSÃO DE OBJETIVO IMPACTADA>.

# Análise dos riscos

fi  
Portaria Conjunta  
15/2017  
artigo 10, §3º

Risco = Furo (Probabilidade x Impacto)

# Avaliação dos riscos



# Matriz de riscos inerentes

IMPACTO	1 Muito alto	0,20 RA	0,40 RA	0,60 RMA	0,80 RMA	1,00 RMA
	0,8 Alto	0,16 RM	0,32 RM	0,48 RM	0,64 RM	0,80 RMA
	0,4 Média	0,08 RMB	0,16 RMB	0,24 RMB	0,32 RMB	0,40 RM
	0,2 Baixa	0,04 RMB	0,08 RMB	0,12 RMB	0,16 RMB	0,20 RMB
	0,1 Muito baixa	0,02 RMB	0,04 RMB	0,06 RMB	0,08 RMB	0,10 RMB
		0,2 Muito baixa	0,4 Baixa	0,6 Média	0,8 Alta	1 Muito alta
		PROBABILIDADE				

Portaria Conjunta  
15/2017  
artigo 10, §4º

# Tratamento dos riscos





# Monitoramento e análise crítica



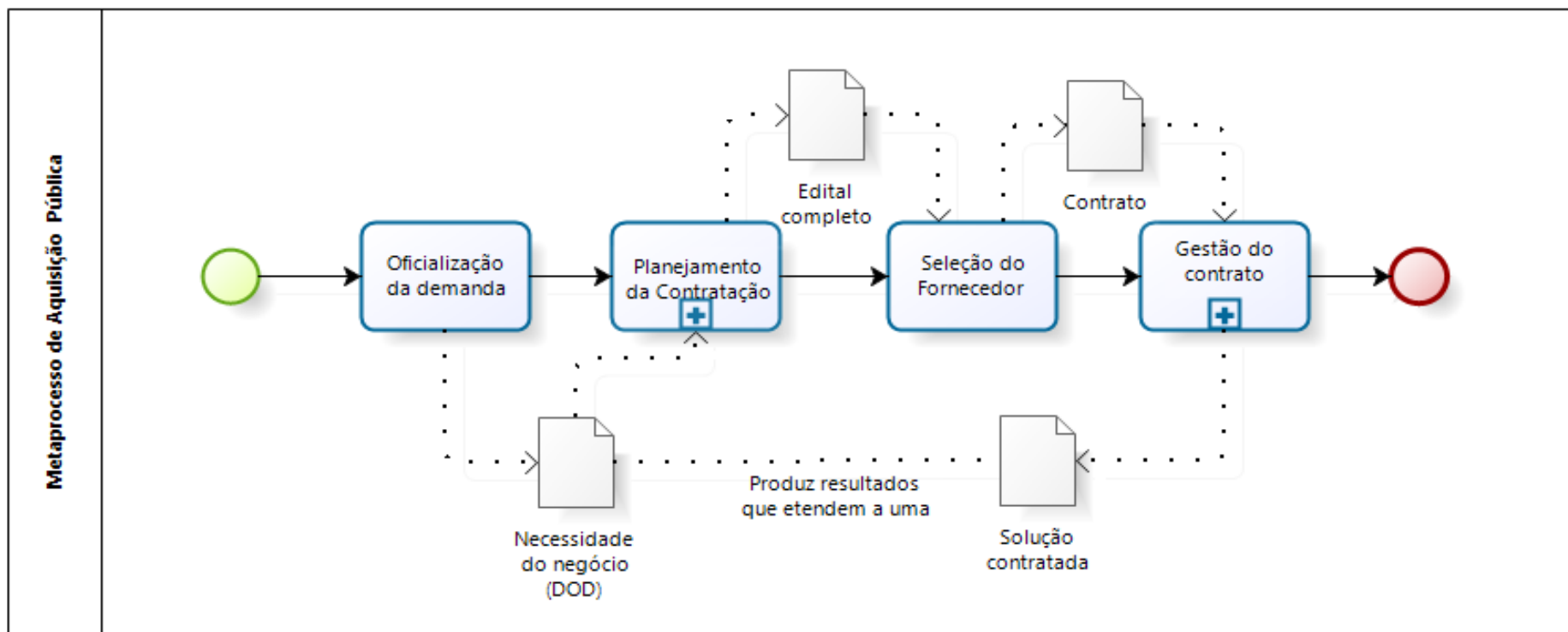
Detectar mudanças no contexto externo e interno podem requerer ajustes nos procedimentos, e controles sejam eficientes no desenho e operação.

Portaria Conjunta  
15/2017  
artigo 10, §6º

# Agenda

- Objetivos da gestão de riscos
- Referencial teórico-normativo
- Processo de gestão de riscos
- **A gestão de riscos nas contratações públicas**
- Considerações finais
- Quiz

# Aquisição como processo de trabalho



**Fonte: RCA - Riscos e Controles nas Aquisições**  
Disponível em: [www.tcu.gov.br/selog](http://www.tcu.gov.br/selog)

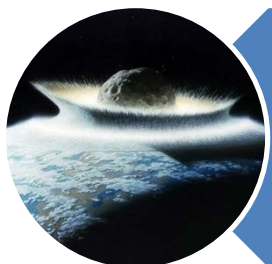
# Exemplo 1 - Identificação

- **Devido** a falta de mecanismos para avaliar a qualidade dos serviços de limpeza, **poderá ocorrer** a remuneração da contratada pela mera alocação de mão de obra, **o que poderá levar a** recebimento dos serviços sem a qualidade mínima necessária, **impactando** a insalubridade das instalações do órgão, a qualidade de trabalho dos servidores e o atendimento prestado ao cidadão.

# Exemplo 1 – Análise



Alta

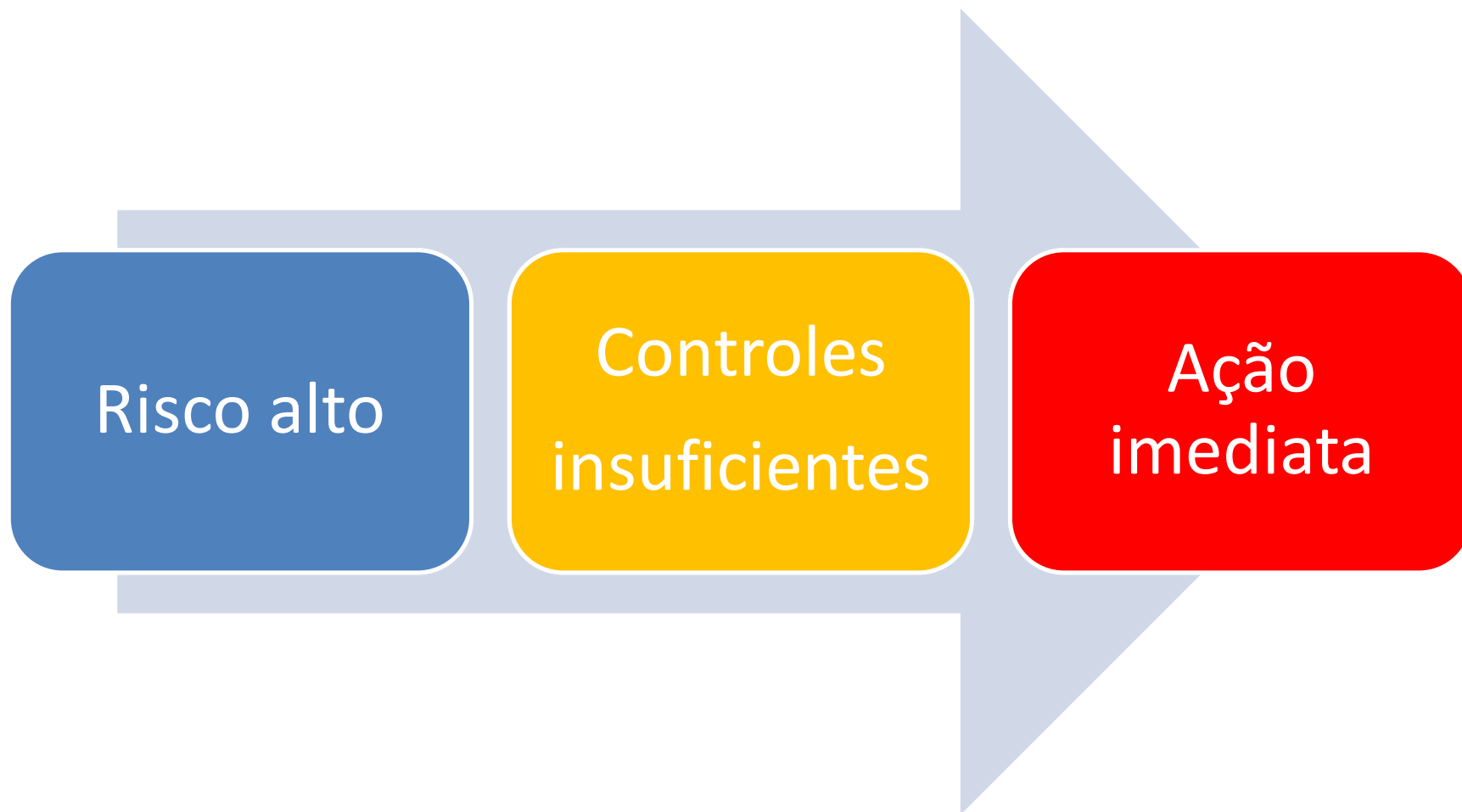


Alto

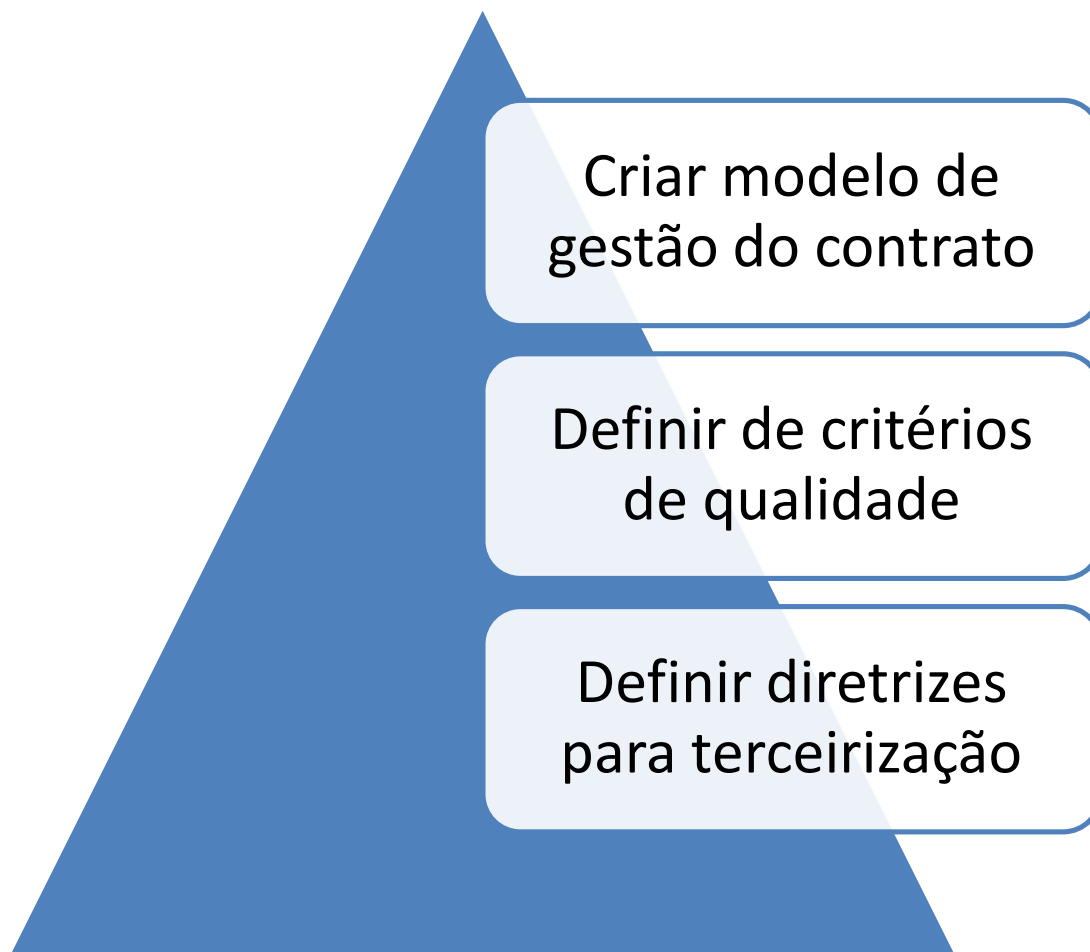


Alto

# Exemplo 1 - Avaliação




# Exemplo 1 - Tratamento




# Exemplo 2 - Monitoramento

Houve prestação de serviço sem a qualidade contratada?



Os critérios de avaliação da qualidade são suficientes ou eles foram mal avaliados?



O que deve ser corrigido?



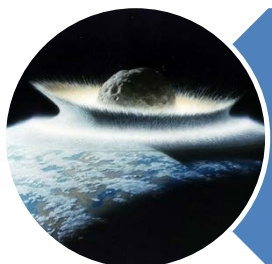
# Exemplo 2 - Identificação

- **Devido** a participação na licitação de empresas não qualificadas para prestar o serviço de desenvolvimento de *software*, **poderá ocorrer** a contratação de empresa incapaz de executar o contrato, **o que poderá levar** ao não recebimento do objeto contratado, **impactando** no atraso das entregas do sistema de processo judicial eletrônico e na qualidade da prestação jurisdicional ao cidadão.

# Exemplo 2 – Análise



Média

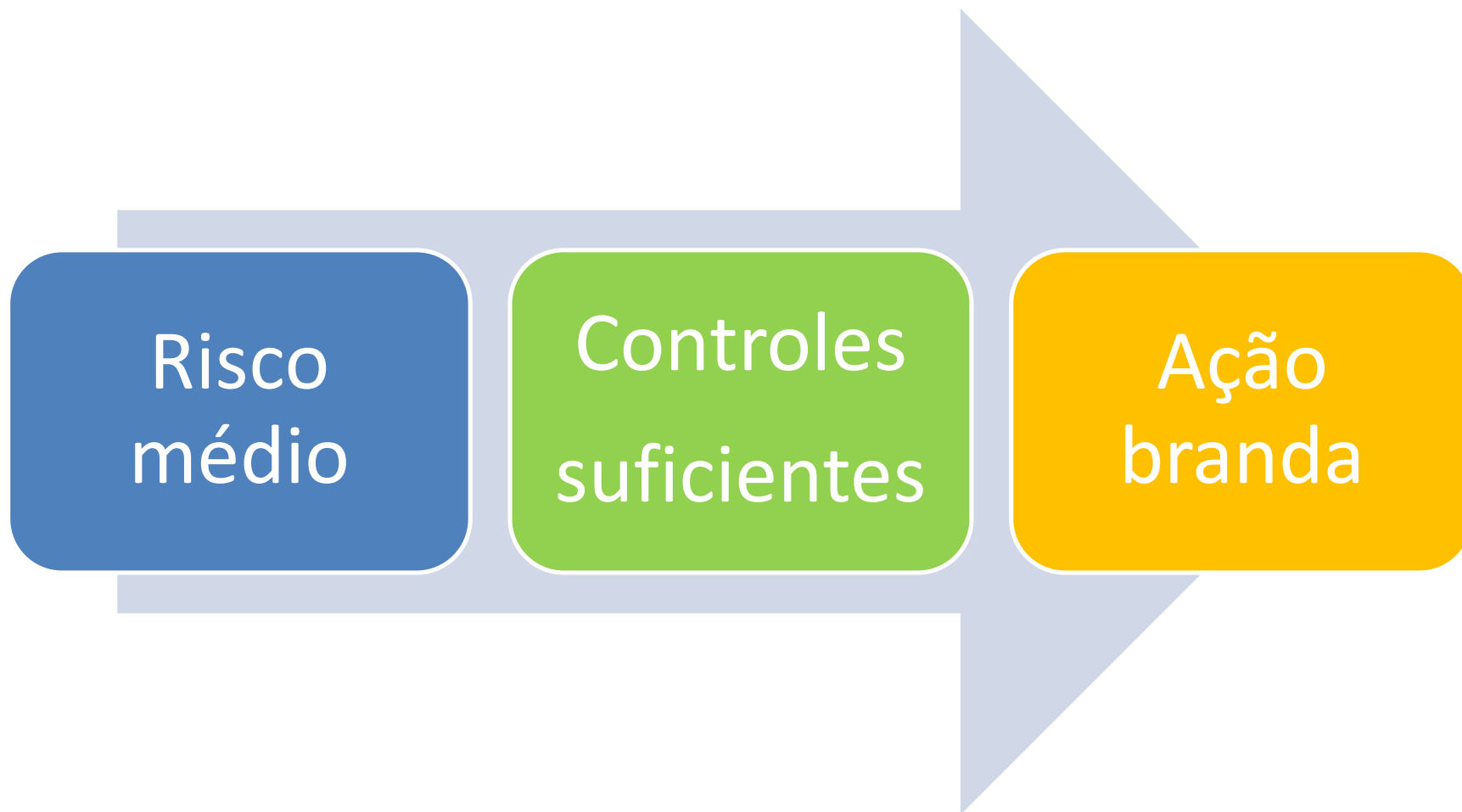


Alto



Alto

# Exemplo 2 - Avaliação



# Exemplo 2 - Tratamento




Solicitar parecer técnico  
sobre balanço e contas

Definir critérios rigorosos  
qualificação de acordo com  
o risco associado ao contrato


Definir diretrizes para os  
requisitos de qualificação  
técnica e econômica

# Exemplo 2 - Monitoramento

Houve rescisão contratual por incapacidade técnica ou econômica da empresa?



Houve falha na definição dos critérios de habilitação ou eles foram mal avaliados?



O que deve ser corrigido?

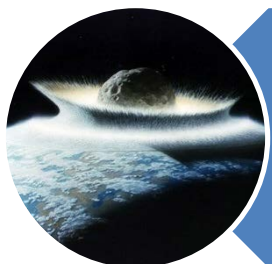
# Exemplo 3 - Identificação

- **Devido** a solicitação de cotações a número reduzido de fornecedores e sem condições de fornecer o produto pretendido, **poderá ocorrer** a definição de preço de referência para a licitação com grande discrepância dos valores de mercado, o **que poderá levar** a definição de orçamento insuficiente ou com sobrepreço, **impactando** na viabilidade da contratação pretendida, no prazo para contratação (redefinição de valores orçamentários) e/ou na contratação com sobrepreço.

# Exemplo 3 – Análise



Alta

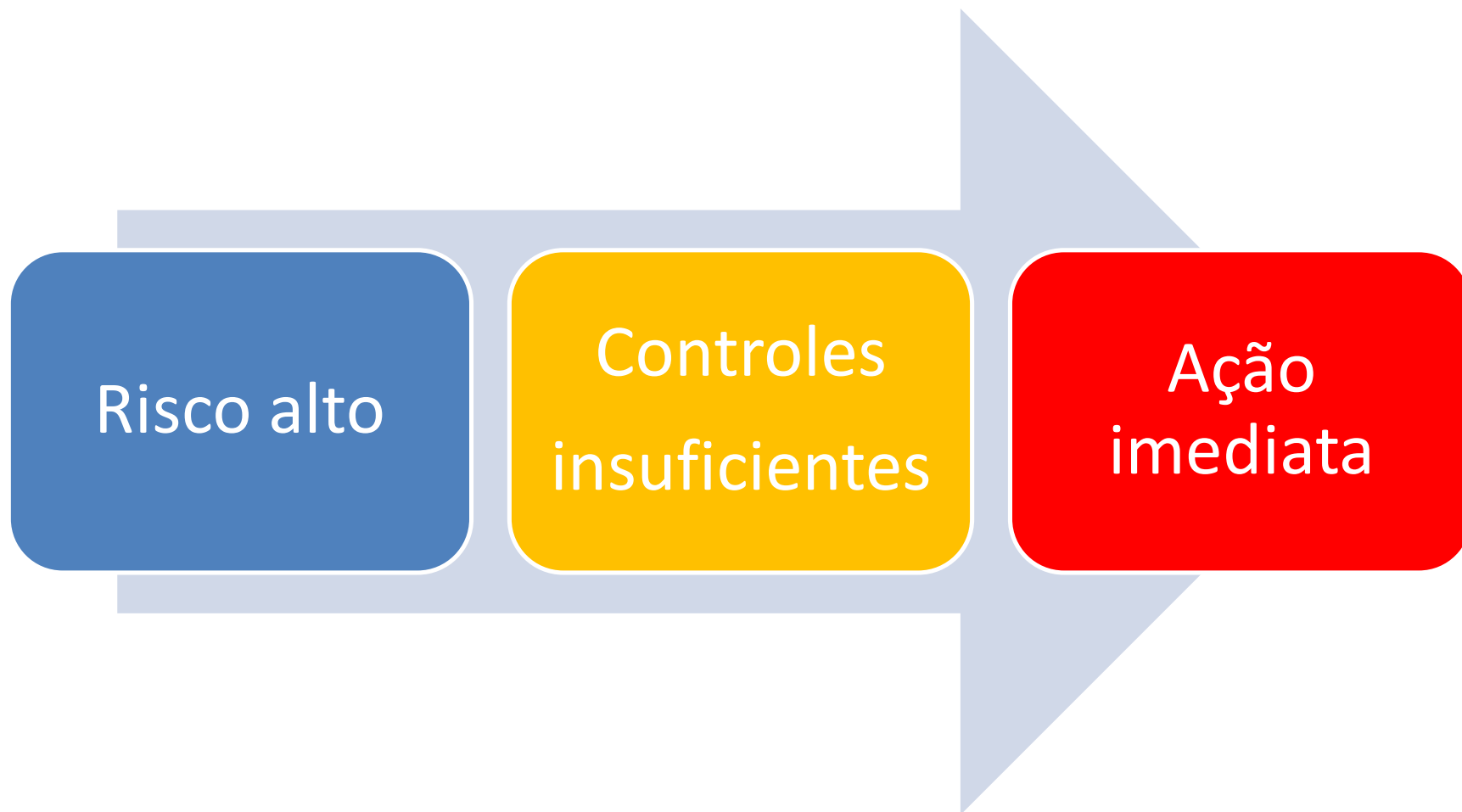


Alto



Alto

# Exemplo 3 - Avaliação





# Exemplo 3 - Tratamento



Fazer painel de referência  
com fornecedores

Utilizar cesta de  
preços

Definir diretrizes para  
pesquisa de preços

# Exemplo 3 - Monitoramento

Houve discrepância com os  
preço de mercado?

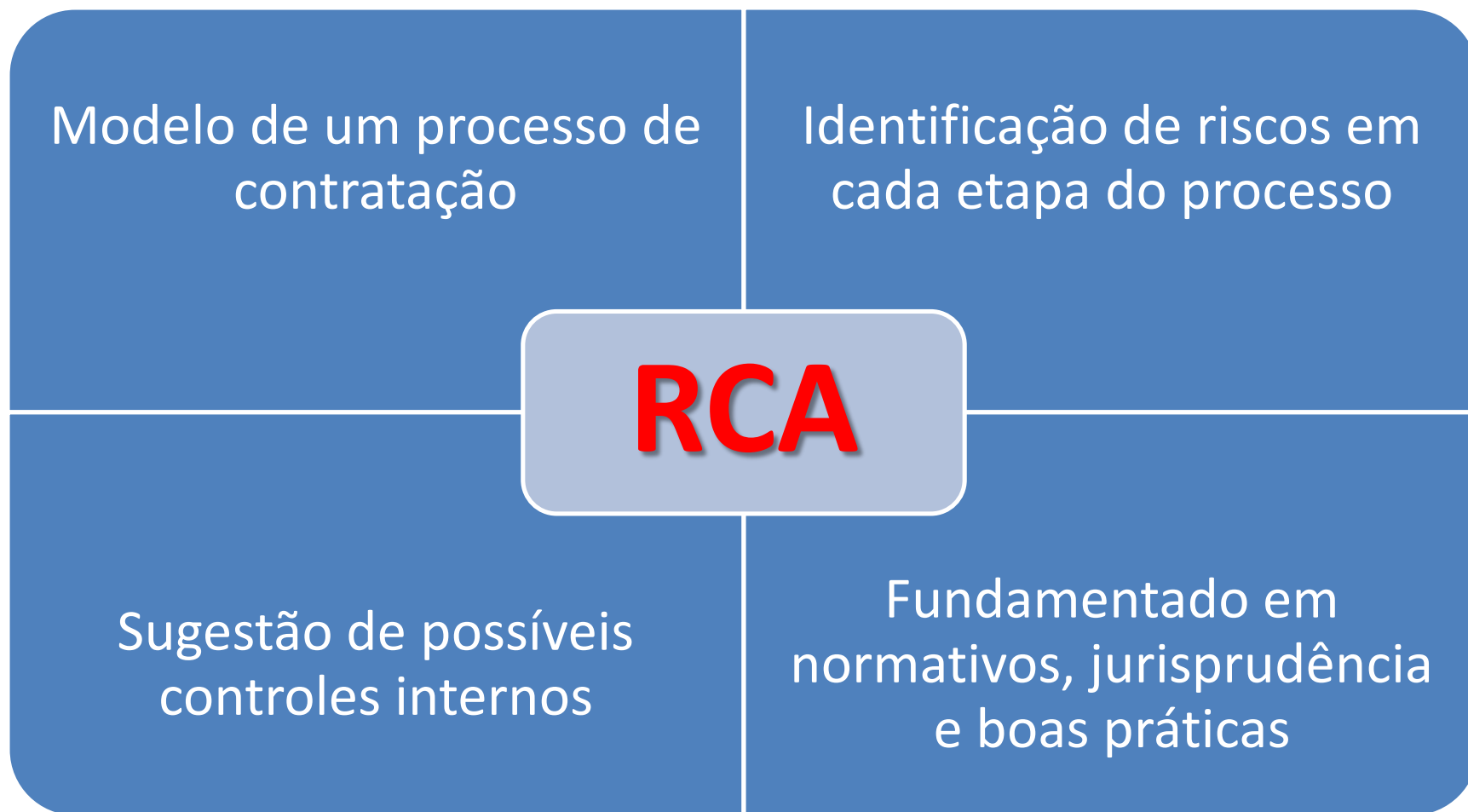


A pesquisa de mercado atendeu  
aos requisitos estabelecidos?



O que deve ser corrigido?

# RCA – [www.tcu.gov.br/rca](http://www.tcu.gov.br/rca)



# Agenda

- Objetivos da gestão de riscos
- Referencial teórico-normativo
- Processo de gestão de riscos
- A gestão de riscos nas contratações públicas
- **Considerações finais**
- Quiz

A gestão de riscos é mera burocracia ou mitiga riscos relevantes?



Se o valor agregado compensar seu custo...

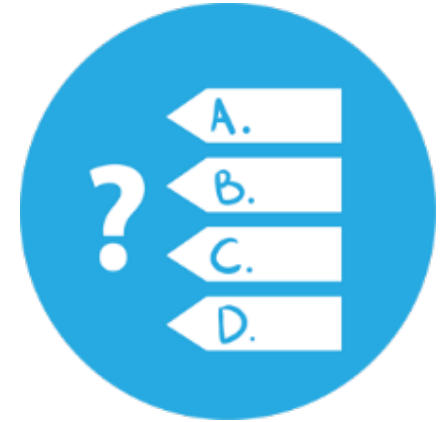




**Devido ao** tempo de construção dos viadutos no plano piloto, **poderá** ocorrer desgaste na sua estrutura, o **que poderá levar ao** colapso total ou parcial da obra **impactando** no fluxo regular de trânsito nas proximidades, no aumento dos custos para reforma após o incidente e na potencial perda de vidas de pessoas que passam regularmente pelo local.



# Quiz



- Acesse: [www.kahoot.it](http://www.kahoot.it);
- Insira o PIN que aparece na tela;
- Insira um *nickname*;
- Identifique a principal causa de cada risco apresentado;
- 30 segundos por questão.



# Obrigado!



<http://www.tcu.gov.br>  
0800-644-1500



[www.facebook.com/tcuoficial](http://www.facebook.com/tcuoficial)



[www.youtube.com/tcuoficial](http://www.youtube.com/tcuoficial)



[www.twitter.com/tcuoficial](http://www.twitter.com/tcuoficial)

## Selog

**SAF Sul, Quadra 4 - lote 1, Anexo II,  
sala 407**

**Cep: 70.042-900**

**Tel: 3316-7301**

**Fax: 3316-7857**

**[selog@tcu.gov.br](mailto:selog@tcu.gov.br)**