

RISCOS E CONTROLES NAS AQUISIÇÕES (RCA)

Objetivo do levantamento

O objetivo deste levantamento, desenvolvido pela Secretaria de Controle Externo de Aquisições Logísticas (Selog), foi obter e sistematizar informações sobre legislação, jurisprudência, acórdãos, normas, padrões, estudos e pesquisas relacionados às aquisições públicas.

Estratégia metodológica

Com vistas a mapear legislação, jurisprudência, normas, acórdãos, padrões, estudos e pesquisas que estivessem relacionadas aos riscos considerados mais elevados no processo de aquisição e considerando experiências anteriores do TCU, foram realizadas as seguintes tarefas:

- 1) proposição de um metaprocessos de trabalho para contratação de objetos em geral (representado na Figura 1);
- 2) identificação e descrição dos principais riscos no metaprocessos proposto, no formato <descrição da causa do risco> levando a <evento de risco> com conseqüente <conseqüência do risco>;
- 3) identificação e descrição de sugestões de controles internos no formato <ator que deve executar o controle> <controle interno sugerido, iniciado por verbo>;
- 4) mapeamento de excertos dos documentos de referência (normas, jurisprudência etc.) aos riscos e aos controles internos sugeridos, sempre que possível;
- 5) construção do documento final de apresentação, constituído de um conjunto de páginas hipertexto (formato html).

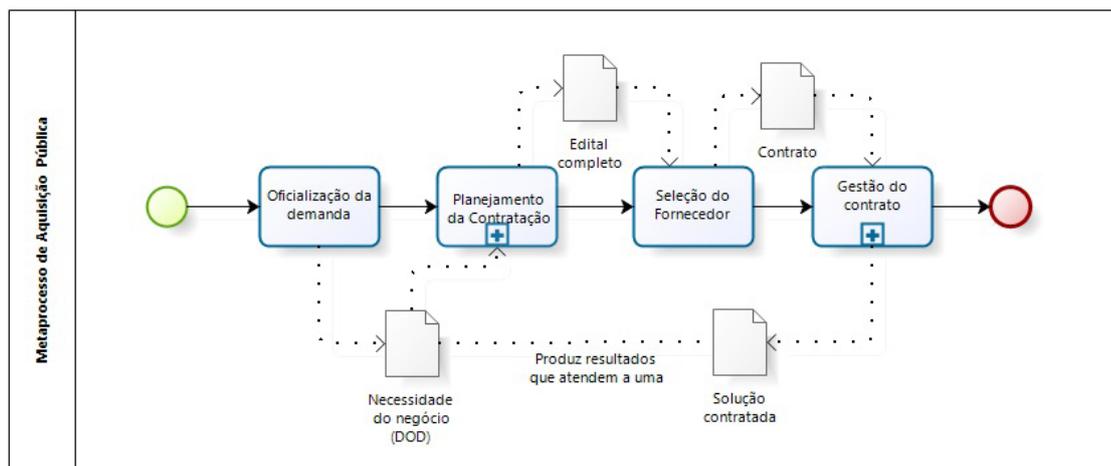


Figura 1– Metaprocessos de aquisição pública proposto no RCA

Conteúdo do RCA

O documento RCA (Riscos e Controles nas Aquisições) encontra-se publicado na Internet (<http://www.tcu.gov.br/selog>), com acesso pelo menu “Riscos e Controles nas Aquisições”, e tem a aparência mostrada na Figura 2.

O documento, de caráter doutrinário, foi construído a partir de 214 outros documentos, e contém 370 afirmativas, sendo 117 riscos, 150 possíveis controles internos para mitigá-los e 103 outros itens (definições, considerações etc.) distribuídos pelas fases, etapas e tarefas do metaprocessos de contratação proposto (números da primeira versão, publicada em 6/6/2014).

O foco do trabalho concentrou-se prioritariamente na fase de planejamento da contratação. Essa opção se justifica pelo fato de as condições postas nos editais e termos de referência serem os instrumentos utilizados nas fases seguintes de escolha do fornecedor e da execução contratual.

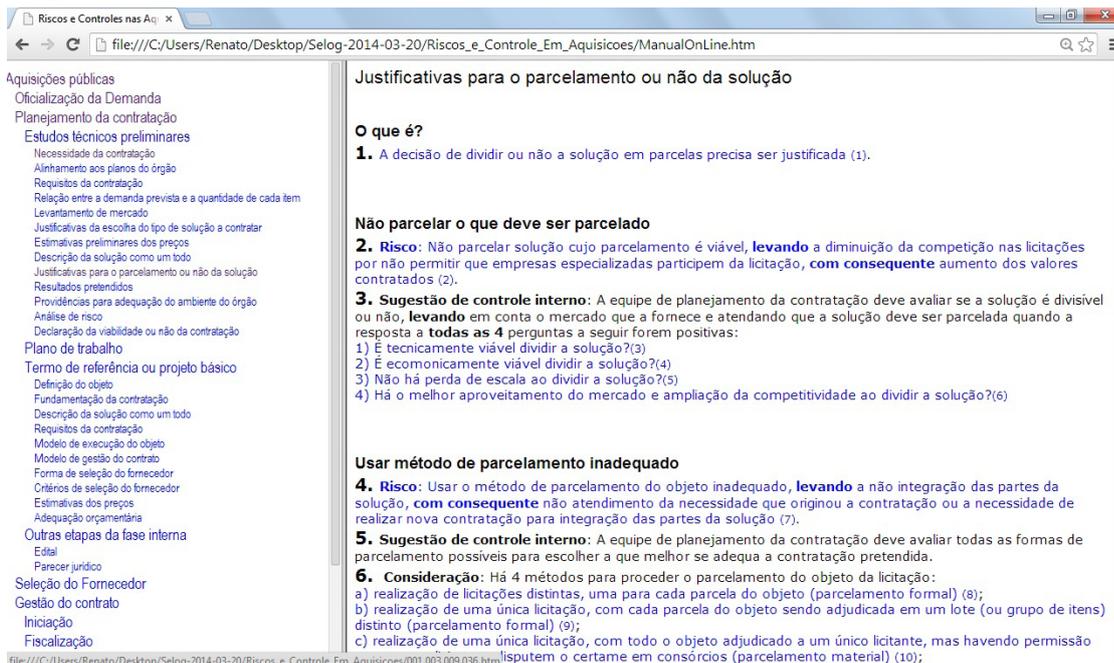


Figura 2 – RCA visto no navegador

Deliberações do TCU

O TCU determinou à Selog que

- realizasse a publicação na Internet do documento RCA (Riscos e Controles nas Aquisições);
- promovesse a divulgação do documento, interna e externamente ao TCU (com as ressalvas de que se trata de instrumento de orientação a ser avaliado, em cada caso concreto, pelos gestores que o forem utilizar, não se tratando, portanto, de entendimento em tese por parte do Tribunal);
- envidasse esforços para mantê-lo atualizado.

Benefícios esperados

O levantamento trará como benefício a melhoria da Administração Pública Federal (APF) em duas frentes:

- por meio do aprimoramento da atuação do TCU, no controle das aquisições públicas;
- pelo aprimoramento dos setores envolvidos nas aquisições da APF, uma vez que os gestores poderão contar com uma base normativa que hoje não existe ou não se encontra disponível ao público em geral.

Deliberações do TCU

Acórdão: 1.321/2014 - TCU – Plenário

Data da sessão: 21/5/2014

Relator: Ministra Ana Arraes

TC 008.759/2013-8

Unidade Técnica Responsável: Secretaria de Controle Externo de Aquisições Logísticas (Selog)