



diálogo público

para a melhoria da governança pública

Especialização do TCU

um passo à frente para a excelência do controle

Diálogo público para melhoria da governança pública

CONVÊNIOS: RISCOS E CONTROLES

Alessandro de Araújo Fontenele
Auditor Federal de Controle Externo

**Porto Velho-RO, 2 de setembro de
2014**

Agenda

- Convênios: conceito e materialidade;
- Prestação de Contas em convênios: elementos, efeitos da má gestão e controle tradicional;
- Controle preventivo para a melhoria do desempenho da gestão de convênios.

Governança

- Capacidade que o gestor tem de **implementar suas decisões,**
- de **atingir objetivos.**

Risco

Qualquer evento em potencial que possa impedir ou desvirtuar o cumprimento de objetivos.

Controles

Estruturas, normas, processos e outros mecanismos adotados para minimizar riscos.

Convênios Federais

Adm.
pública
Federal



Estados,
Municípios,
ONGs.



Mutua Cooperação
Soma de Esforços

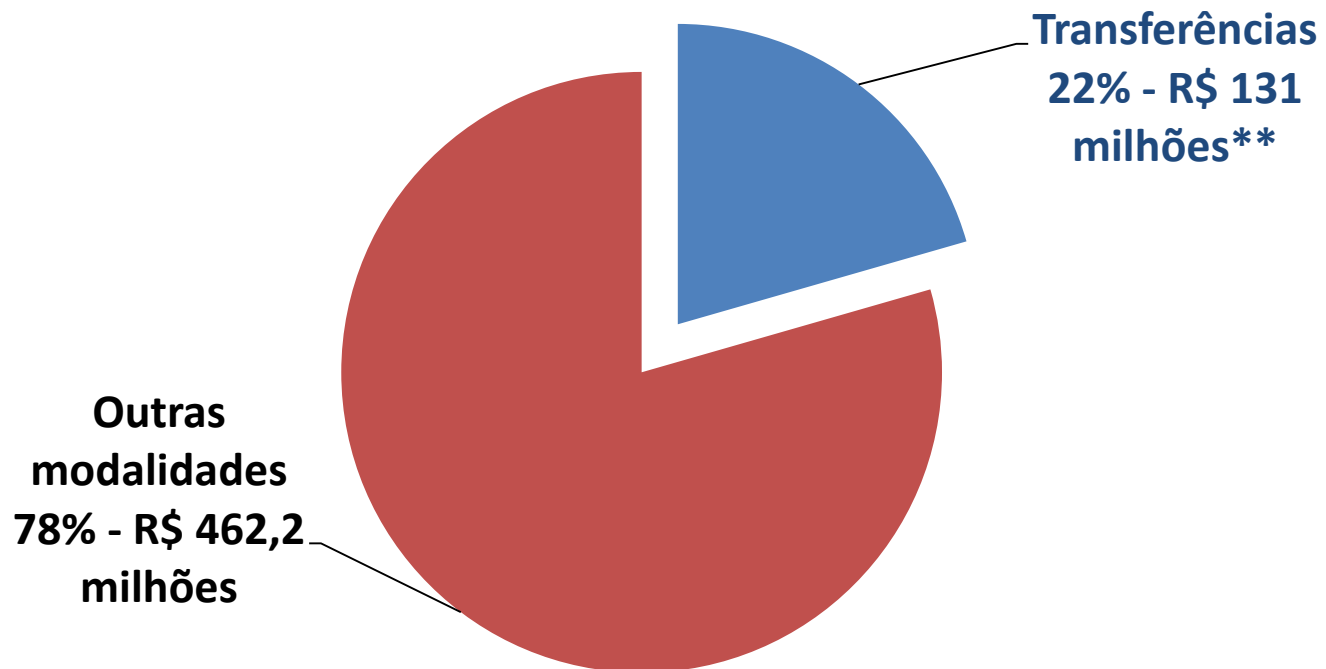


**Interesse
Recíproco**



Convênios: materialidade.

Gasto Federal em RO em 2013 (R\$ 593,2 mi*)

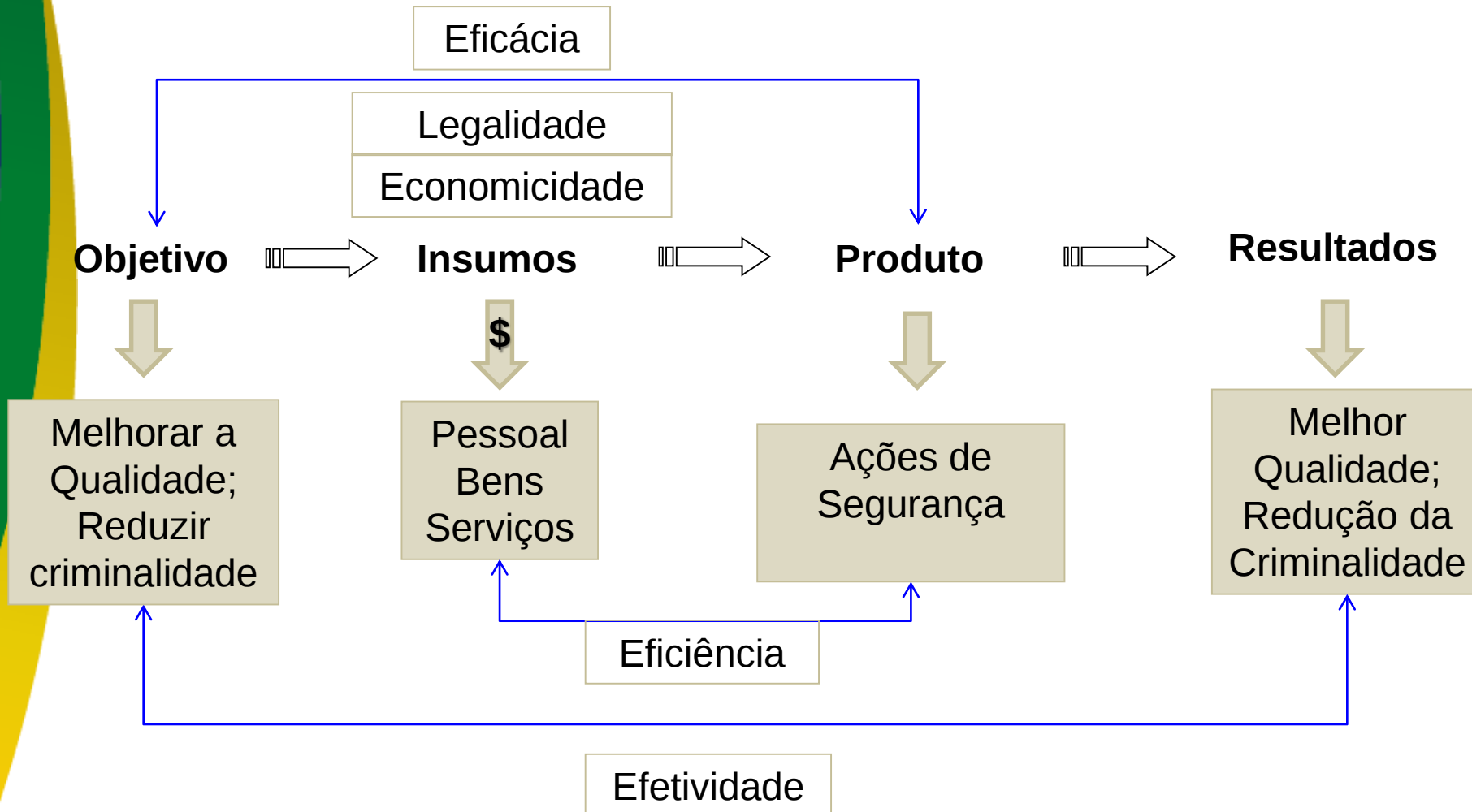


Fonte: SIAFI. *Valores pagos. ** Exceto Fundo a Fundo.

Prestação de Contas em Convênios: elementos.

- 1. Eficácia, Economicidade, Eficiência e Efetividade + legalidade.**
- 2. Nexo Causal entre Recurso e Objeto.**

Prestação de Contas em Convênios: EEEE + legalidade.



Prestação de Contas em Convênios: Nexo Causal.

Objeto

Entregue: atesto + NF discriminada + vistoria + entrevistas + pesquisas + relação de bens e serviços.



Contratado: contrato assinado.



Licitado: edital (TRef/PBás) + propostas + proposta vencedora + homologação + adjudicação.



Previsto: Termo de Convênio + **Plano de Trabalho** (PBás/TRef).

Recurso

Pagamento pelo objeto: valores das NF, dos contratos e da licitação + débitos da c/c.



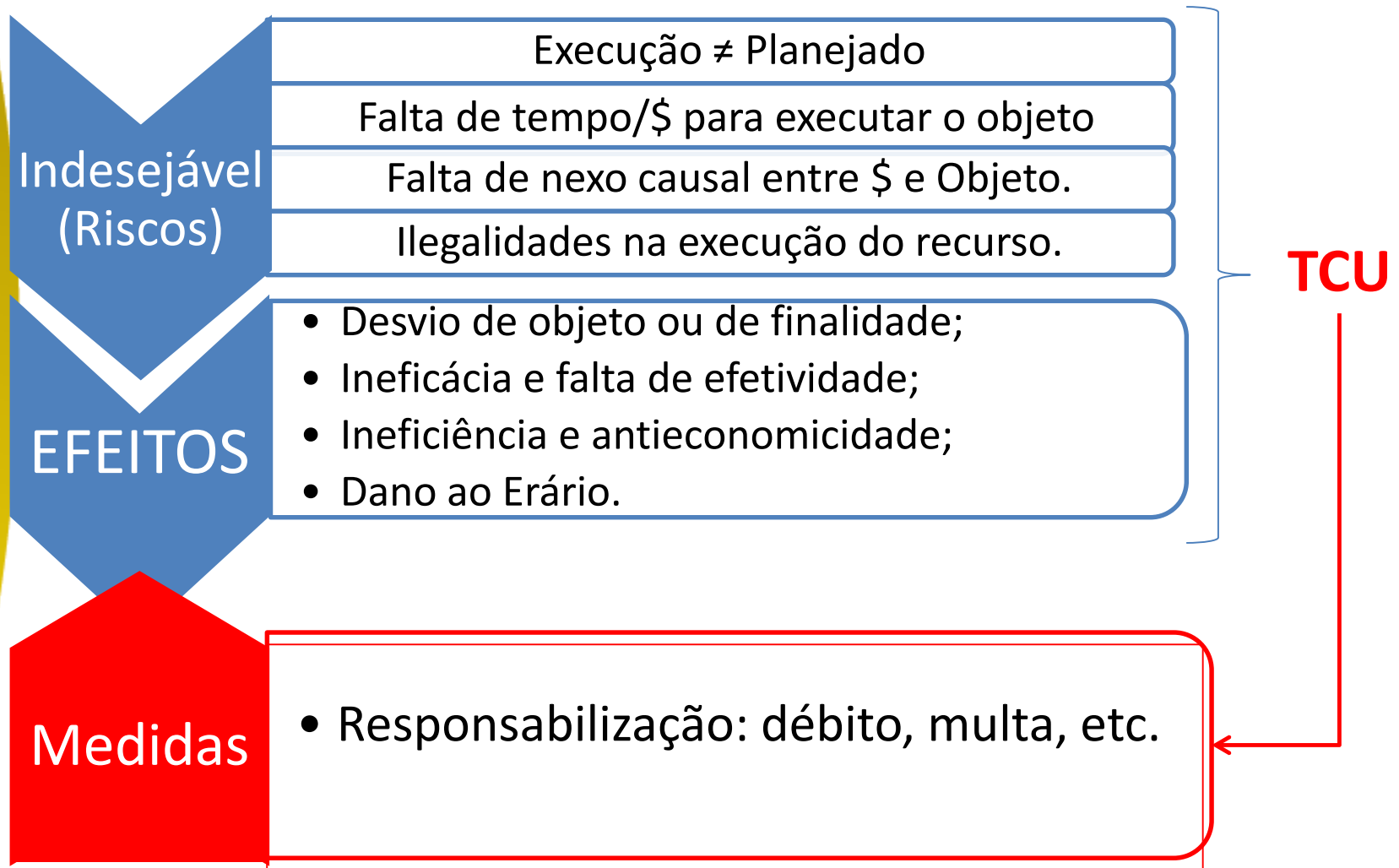
Pagamento ao fornecedor: valores das NF, nos contratados e licitação + transferências aos fornecedores.

Identificação do Convênio: c/c **específica**

Entradas = liberado → cronologia.

Saídas = pagamentos → NF; objetos; fornecedores; cronologia.

Má gestão: efeitos e controle tradicional.



Controle Preventivo e Melhoria da Gestão

Contribuir para melhoria da
gestão da

**Atuar sobre as
causas, além
de combater
os efeitos.**

Intensificar
promovam a
gestão de r
controles internos da
Administração Pública

as ações de
voltadas à
memória do desempenho
da Administração Pública

Por que o TCU está focando Gestão de Riscos e Controles Internos?

Por que o TCU está focando Gestão de Riscos e Controles Internos?

- A atuação *a posteriori*, em atividades típicas de correição, pouco agrega valor para a sociedade.
- A recuperação dos prejuízos é mínima.

Por que o TCU está focando Gestão de Riscos e Controles Internos?

- A atuação *a posteriori*, em atividades típicas de correição, pouco agrega valor para a sociedade.
- A recuperação dos prejuízos é mínima.

Deslocar o foco tradicional de controle dos aspectos formais e legais para uma atuação preventiva e proativa da gestão.

Por que o TCU está focando Gestão de Riscos e Controles Internos?

- A atuação *a posteriori*, em atividades típicas de correição, pouco agrega valor para a sociedade.
- A recuperação dos prejuízos é mínima.

Deslocar o foco tradicional de controle dos aspectos formais e legais para uma atuação preventiva e proativa da gestão.

- Promover a adoção de controles mais efetivos para melhorar a gestão, coibir fraudes e desvios de recursos e assegurar a conformidade.



Por que o TCU está focando Gestão de Riscos e Controles Internos?

- A atuação *a posteriori*, em atividades típicas de correição, pouco agrega valor para a sociedade.
- A recuperação dos prejuízos é mínima.

Deslocar o foco tradicional de controle dos aspectos formais e legais para uma atuação preventiva e proativa da gestão.

Contribuir para a melhoria da gestão e do desempenho da Administração Pública.

- Promover a adoção de controles mais efetivos para melhorar a gestão, coibir fraudes e desvios de recursos e assegurar a conformidade.



Controle Preventivo e Melhoria da Gestão

Atuação preventiva sobre

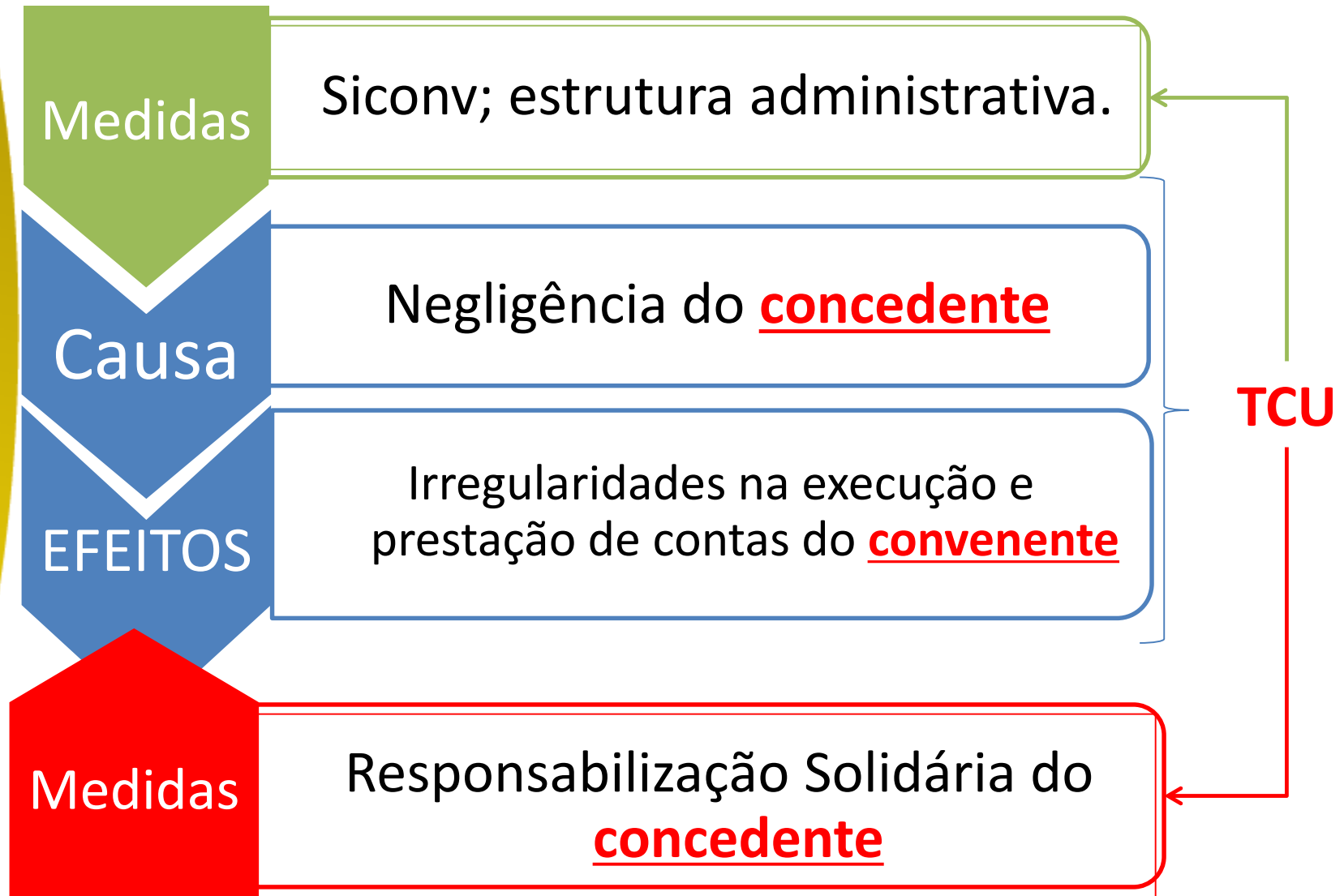
Conveniente e Concedente

Controle Preventivo e Melhoria da Gestão

Concedente deve atuar em **mutua cooperação**:

- **Orientar e dar Transparência**: manuais e padrões;
- **Planejar e Avaliar** projetos, padronização de objetos;
- **Monitorar** a execução do convênio;
- Analisar a **prestação de contas**.

Controle Preventivo e Melhoria da Gestão



Controle Preventivo e Melhoria da Gestão

Conveniente deve atuar em **mutua cooperação**:

- **Antecipar os problemas**
- **Planejar e Avaliar** projetos, padronização de objetos;
- **Fiscalizar** a execução do convênio;
- Fazer a **prestação de contas**.

Área técnica

Etapas,
Fases e
Metas

Plano de
Trabalho

Área Financeira

Orçamento



- Licitar
- Contratar
- Liquidar
- Pagar

CONTROLES

- Uso do SICONV;
- Planejamento: prazos e recursos; objeto e objetivos; interação entre áreas técnica e financeira e concedente;
- Monitoramento da realidade local = antecipação.

CAUSAS

Falhas no **planejamento**: fictício, sem interação com concedente, mudança do contexto inicial.

RISCO

Falta de tempo e/ou \$ para executar o objeto ou objeto inservível para os objetivos.

EFEITOS

- Execução parcial ou inexecução do objeto;
- Ineficácia e falta de efetividade do convênio;
- Dano ao Erário.

CONTROLES

- Uso do SICONV;
- Projetos sem previsão de saques;
- Dedicção na fase de planejamento;
- Documentação → comprovação da realidade;
- Gerenciamento da transição.

CAUSAS

- Gerenciamento sem C/C específica;
- Saque em espécie ou transf. para outros fornecedores;
- Objeto entregue ≠ licitado, contratado, pago;
- Falhas na transição de gestão (novos gestores).

RISCO

Falta de nexo causal entre \$ e Objeto.

EFEITOS

Dano ao Erário

Agenda

- Convênios: conceito e materialidade;
- Prestação de Contas em convênios: elementos, efeitos da má gestão e controle tradicional;
- Controle preventivo e a melhoria do desempenho da gestão de convênios.

Diálogo público para melhoria da governança pública

Obrigado!

Alessandro de Araújo Fontenele

Auditor Federal de Controle Externo

Tribunal de Contas da União



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



www.facebook.com/tcuoficial



www.youtube.com/tcuoficial



www.twitter.com/tcuoficial

Porto Velho/RO, 2/9/2014

TCU – Diálogo Público