

 **18, 19 e 20 de junho**

 **Auditório do Sebrae**

V Semana
Estadual de
**Controle
Intern**



Apoio



Realização

CONTROLADORIA GERAL
DO ESTADO



GOVERNO
DA PARAÍBA

Desafios para a implementação da Gestão de Riscos com base na NLLC

V Semana
Estadual de
**Controle
InternQ**

Palestrantes:

- Gilson Peixoto (Gerente Operacional de Auditorias e Consultorias – CGE/PB)
- Eudes Toscano Jr. (Gerente Operacional de Integridade e Transparência – CGE/PB)

Apoio



Realização



X

V Semana Estadual de **Controle Interno**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

X

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE



“Gestão o quê?”

A saga de quem trabalha com LICITAÇÕES E CONTRATOS

Gestão de Riscos no Estado da Paraíba

Gestão de Riscos é um processo permanente, estabelecido pela alta administração, aplicável a qualquer área e com as seguintes etapas:

- a) identificar riscos;
- b) analisar riscos;
- c) avaliar riscos;
- d) tratar os riscos;
- e) planejar e executar ações para modificar os riscos;
- f) monitorar e comunicar.

Art. 4º, IV, Lei Estadual 11.264/2018



V Semana
Estadual de
**Controle
InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAÍBA

Apoio
ESPEP SEBRAE

Mas Gestão de Riscos serve para algo? Qual sua utilidade?



18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA
Apoio
ESPEP SEBRAE



V Semana
Estadual de
**Controle
InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE



Finalidade da Gestão de Riscos nas contratações

Alta administração é responsável pela governança das contratações e por implementar processos e estruturas, inclusive de gestão de riscos e controles internos para avaliar, direcionar e monitorar processos licitatórios para:

- a) alcançar os objetivos do caput do Art11;
- b) promover um ambiente íntegro e confiável;
- c) assegurar o alinhamento das contratações com o planejamento estratégico e leis orçamentárias e;
- d) promover eficiência, efetividade e eficácia em suas contratações;

Parágrafo Único do Art. 11 da Lei 14.133/2021



V Semana
Estadual de
**Controle
InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE



18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Os três atributos principais

- a) Objetivos
- b) Riscos
- c) Controles ou ações mitigadoras





V Semana
Estadual de
**Controle
InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE

Objetivos do Processo Licitatório

- assegurar a seleção da proposta apta a gerar o resultado de contratação mais vantajoso para a Administração Pública, inclusive no que se refere ao ciclo de vida do objeto;
- assegurar tratamento isonômico entre os licitantes, bem como a justa competição;
- evitar contratações com sobrepreço ou com preços manifestamente inexequíveis e superfaturamento na execução dos contratos;
- incentivar a inovação e o desenvolvimento nacional sustentável.

Art. 11 da Lei 14.133/2021



18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA
Apoio
ESPEP SEBRAE

Riscos

Risco é o efeito da incerteza nos objetivos (ISO 31.000:2018). Evento incerto que, ao se materializar, afeta o alcance ou realização de objetivos definidos;

Caracterizado por suas causas e consequências;

Utiliza-se impacto e probabilidade para definir seu nível ou criticidade;





V Semana
Estadual de
**Controle
InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Realização
CONTROLADORIA GERAL
DO ESTADO GOVERNO
DA PARAIBA

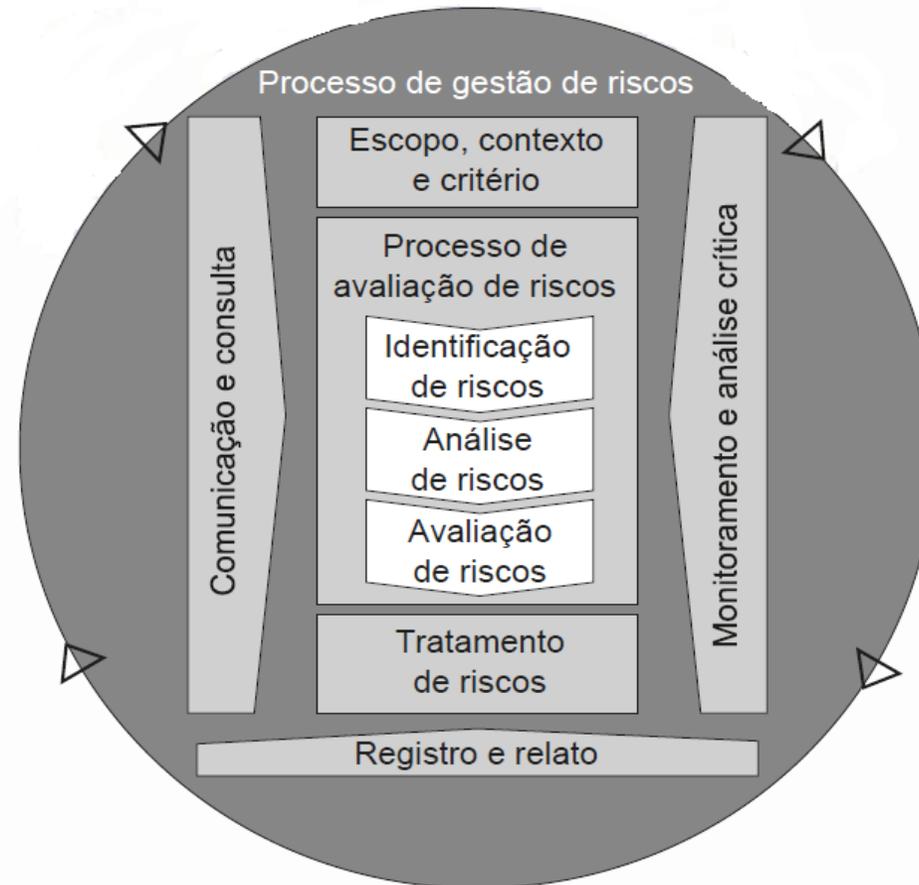
Apoio
ESPEP SEBRAE

Controles ou medidas mitigadoras

Medidas adotadas para manter ou modificar o risco (ISO 31.000:2018).

Exemplos: processos, políticas, manuais, procedimentos de autorização/aprovação, revisões, supervisões, segregação de funções, controles de acesso.

Gestão de Riscos – ISO 31000:2018



Fonte: ISO 31.000

V Semana Estadual de **Controle Interno**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE



V Semana Estadual de **Controle Interno**

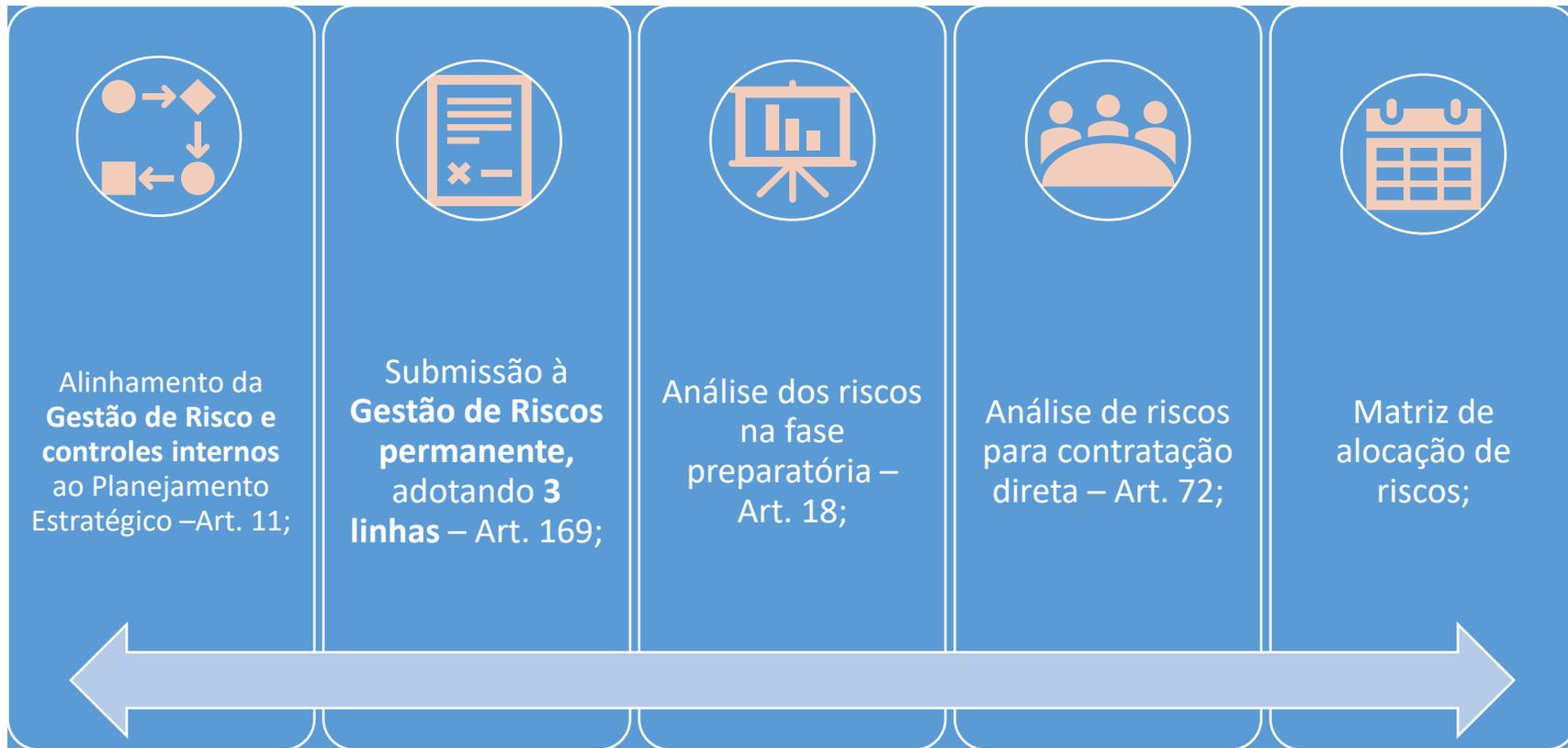
18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE

Gestão de Riscos na NLLC





V Semana Estadual de Controle InternQ

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE

Desafio N°1

Engajamento da Alta Administração



Papel da Alta Administração na Gestão de Riscos das contratações

Alta administração é responsável pela governança das contratações e por implementar processos e estruturas, inclusive de gestão de riscos e controles internos

Parágrafo Único do Art. 11 da Lei 14.133/2021

A implementação das práticas contínuas e permanentes de gestão de riscos e de controle preventivo será de responsabilidade da Alta Administração do órgão ou entidade.

§º1 do Art. 169 da Lei 14.133/2021



V Semana Estadual de **Controle Interno**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE



V Semana Estadual de Controle Interno

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE

Desafio N°2

Normatização, regulamentação e modelos para os instrumentos



X

V Semana Estadual de **Controle Interno**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

X

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAÍBA

Apoio
ESPEP SEBRAE



**- Decreto Estadual 44.966/2024 -
Cabe à CGE elaborar Política Geral de
Riscos nas Contratações Públicas
para Administração Direta,
autarquias e fundações.**



**V Semana
Estadual de
Controle
InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE

Desafio N°3

Processos e procedimentos



O Modelo das Três Linhas do The IIA



LEGENDA

↑ Prestação de contas, reporte

↓ Delegar, orientar, recursos, supervisão

↔ Alinhamento, comunicação, coordenação, colaboração



V Semana Estadual de **Controle Interno**

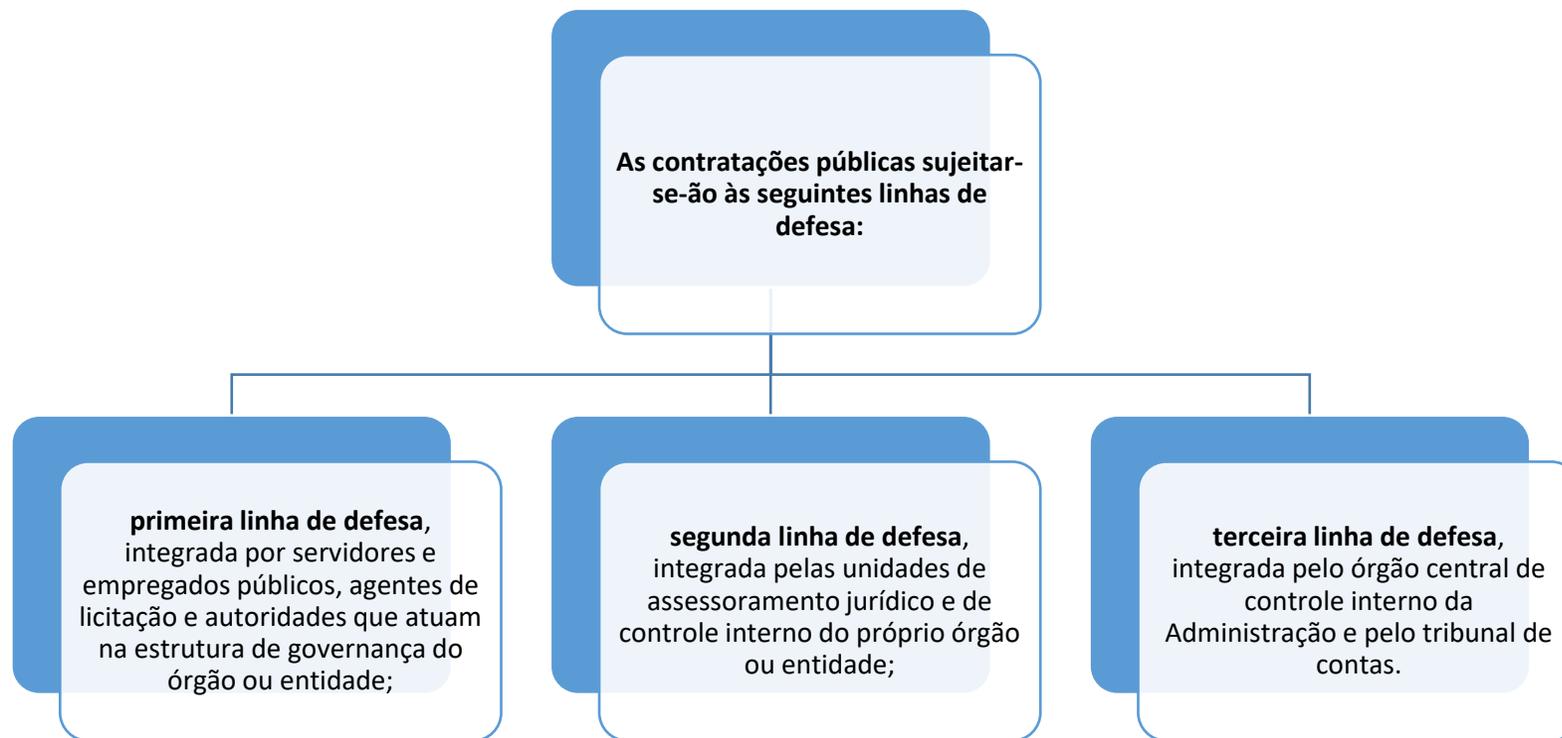
18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAÍBA

Apoio
ESPEP SEBRAE

Art. 169 da NLLC



V Semana Estadual de **Controle Interno**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAÍBA

Apoio
ESPEP SEBRAE



V Semana Estadual de **Controle Interno**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE

Que instrumentos devem ser elaborados?

Mapa de Riscos do Processo de Compras (Macroprocesso)

Parágrafo Único do Art. 11 e Art. 169

Mapas de riscos de cada contratação específica

Art. 18, X

Matriz de Alocação de Riscos

Art. 6º, XXVII, Art. 22 e Art. 103



V Semana
Estadual de
**Controle
InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Mapa de Riscos do Macroprocesso de Contratação

- Equipe designada pela Alta Administração formada por membros de todas as áreas envolvidas;
- Se não houver Planejamento Estratégico, adotar os OBJETIVOS do Art.11 da NLLC
- Controle Interno como facilitador;
- Processo de Contratação: Planejamento ou fase preparatória, Seleção do Fornecedor e Gestão do Contrato;
- Resultado: Mapa de Riscos aprovado pela Alta Administração.

Realização

CONTROLADORIA GERAL
DO ESTADO GOVERNO
DA PARAIBA

Apoio

ESPEP
ESCOLA DE SERVIÇO PÚBLICO
DO ESTADO DA PARAIBA

SEBRAE

Exemplo – Mapa de Riscos do Macroprocesso

MAPA DE RISCOS DO PROCESSO DE CONTRATAÇÃO							
ETAPA	ATIVIDADE	RISCO			NÍVEL DO RISCO	AÇÕES E CONTROLES	RESPONSÁVEL
		EVENTO	CAUSA	CONSEQUÊNCIAS			
Fase Preparatória	Elaboração do ETP	ETP incompleto, mal especificado ou com informações desnecessárias	Equipe responsável por elaboração sem conhecimento adequado sobre o objeto	Aquisição não condiz com necessidade da SES	Alto	Capacitação dos Servidores sobre Planejamento de contratações na NLLC	Setor X (Prazo 18/01/2024)
	Parecer Jurídico	Análise jurídica fora do prazo	Número de processos acima da capacidade do setor	Finalização da contratação com atraso	Médio	Realocação de servidores para o setor jurídico	Setor Y (Prazo 18/02/2024)

V Semana Estadual de **Controle Interno**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização

CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio

ESPEP SEBRAE



V Semana
Estadual de
**Controle
InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Mapa de Riscos de Contratações Específicas

- Previsão no Art. 18 para a Fase Preparatória
- Finalidade: propor ações que mitiguem eventos que afetem o sucesso da licitação e da execução contratual
- Complementar ao Mapa de Riscos do Macroprocesso
- Elaborar antes da conclusão do TR
- Alta Administração designa equipe para elaborar
- Priorizar, mas observar exigência para Contratação Direta superior a 1mi
- Juntar os dois Mapas aos autos
- Controle Interno como facilitador
- Resultado: Mapa de Riscos aprovado pela Alta Administração.

Realização

CONTROLADORIA GERAL
DO ESTADO GOVERNO
DA PARAIBA

Apoio

ESPEP
SEBRAE

Exemplo – Mapa de Riscos de uma contratação específica

MAPA DE RISCOS PARA CONTRATAÇÃO DE CME TERCEIRIZADA							
ETAPA	ATIVIDADE	RISCO			NÍVEL DO RISCO	AÇÕES E CONTROLES	RESPONSÁVEL
		EVENTO	CAUSA	CONSEQUÊNCIAS			
Fase Preparatória	Elaboração do TR	Materiais não passam por todas etapas do processo de esterilização	Inexistência de rastreabilidade	Contaminação de materiais e risco à saúde dos pacientes	Alto	Prever no TR que contratada deve implementar rastreabilidade eletrônica	Setor X



V Semana Estadual de **Controle Interno**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae





V Semana
Estadual de
**Controle
InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae



Matriz de Alocação de Riscos

- Consta no Edital e é cláusula contratual
- Finalidade: a) dirimir conflitos supervenientes; b) incentivar prevenção e mitigação dos riscos da matriz.
- Equipe de Planejamento elabora na Fase Preparatória
- Controle Interno como facilitador
- ATENÇÃO: riscos implicam custos para o contrato.
- Resultado: Matriz de Alocação de Riscos

Obrigatoriedade da Matriz de Alocação de Riscos na Paraíba

- Obras e serviços de grande vulto (acima de 239 milhões) - § 3º do Art. 22 da NLLC
- Regime de contratação integrada - § 3º do Art. 22 da NLLC
- Regime de contratação semi-integrada - § 3º do Art. 22 da NLLC
- Contratação direta valores superiores a 1 milhão - IV, do Art. 6º da Orientação Normativa Conjunta PGE/SEAD/CGE nº 001/2021

V Semana
Estadual de
**Controle
Intern**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL
DO ESTADO GOVERNO
DA PARAÍBA

Apoio
ESPEP SEBRAE

Exemplo - Matriz de Alocação de Riscos

V Semana Estadual de **Controle Interno**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Tipo de Risco	Evento	Consequência	Mitigação (Ações e Controles)	Unid	Quant	P.Unit (R\$)	Probabilidade	Impacto	Exposição ao risco	Valor Efetivo do Risco(R\$)	Alocação
Projeto	Inadequação para provimento dos serviços na qualidade, quantidade e custo;	Inadequação dos serviços; Atraso no cronograma; Aumento no custo do projeto.	Agir corretivamente na revisão dos projetos – Adotar processo de controle de qualidade de projeto	Consultoria - Horas de revisão	200	300	Médio	Baixo	15%	9.000,00	Contratada/Seguradora
	Risco de que o projeto não atenda especificações de serviço. Erro de projeto executivo.										
Diagnóstico	Falhas no diagnóstico (erros de quantitativos, avaliações incorretas das condições pré-existentis relacionadas ao local de execução da obra)	Inadequação dos projetos básico e executivo; Atraso no cronograma; Aumento no custo da obra.	Analisar criteriosamente o anteprojeto da obra e proceder às visitas técnicas para mitigar o risco de falhas no diagnóstico	Consultoria - Horas de revisão	100	300	Muito alta	Médio	45%	13.500,00	Contratada/Seguradora
Financeiro	Flutuação de câmbio; Aumento desproporcional do custo dos insumos	Aumento dos custos estimados para execução da obra	Revisão; Reequilíbrio econômico financeiro.	Não precificar (Alocação Contratante)							Contratante
Operacional	Incompatibilidade entre projetos estruturais e complementares	Atrasos no cronograma da obra e aumento dos custos alocados com elaboração e integração de projetos	Agir Corretivamente definindo processo de revisão proativo; Utilizar Modelagem BIM	Consultoria - Horas de revisão	300	400	Baixa	Médio	15%	18.000,00	Contratada/Seguradora

TOTAL VALOR MONETARIO EFETIVO DO RISCO: R\$ 40.500,00

VALOR DA CONSTRUÇÃO: R\$ 2.000.000,00

TAXA DE RISCO (RESERVA DE CONTINGENCIA EM %): 2,025% do valor total da construção.

VALOR TOTAL DA CONSTRUÇÃO: VALOR DA CONSTRUÇÃO + VALOR DO RISCO: R\$ 2.040.500,00 (Valor a ser considerado como estimativa a partir da alocação dos riscos ao contratado).

Realização

CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio

ESPEP SEBRAE



V Semana Estadual de **Controle InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Muito Baixa - Muito Baixo => 1,00%
 Muito Baixa – Baixo => 3,00%
 Muito Baixa – Médio =>5,00%
 Muito Baixa – Alto => 7,00%
 Muito Baixa – Muito Alto => 9,00%

Baixa – Muito Baixo => 3,00%
 Baixa – Baixo => 9,00%
 Baixa – Médio => 15,00%
 Baixa – Alto => 21,00%
 Baixa - Muito Alto => 27,00%

Média - Muito Baixo => 5,00%
 Média – Baixo => 15,00%
 Média – Médio => 25,00%
 Média – Alto => 35,00%
 Média – Muito Alto => 45,00%

Alta – Muito Baixo => 7,00%
 Alta – Baixo => 21,00%
 Alta – Médio => 35,00%
 Alta – Alto => 49,00%
 Alta – Muito Alto => 56,00%

Muito Alta – Muito Baixo => 9,00%
 Muito Alta – Baixo => 27,00%
 Muito Alta – Médio => 45,00%
 Muito Alta – Alto => 56%
 Muito Alta - Muito Alto => 81,00%





**V Semana
Estadual de
Controle
InternQ**

18, 19 e 20 de junho
Auditório do Sebrae

Realização
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO GOVERNO DA PARAIBA

Apoio
ESPEP SEBRAE

Desafio N°4

Capacitação



FIM

Contatos:

Gilson Peixoto severinogilson@cge.pb.gov.br

Eudes Toscano eudes@cge.pb.gov.br

