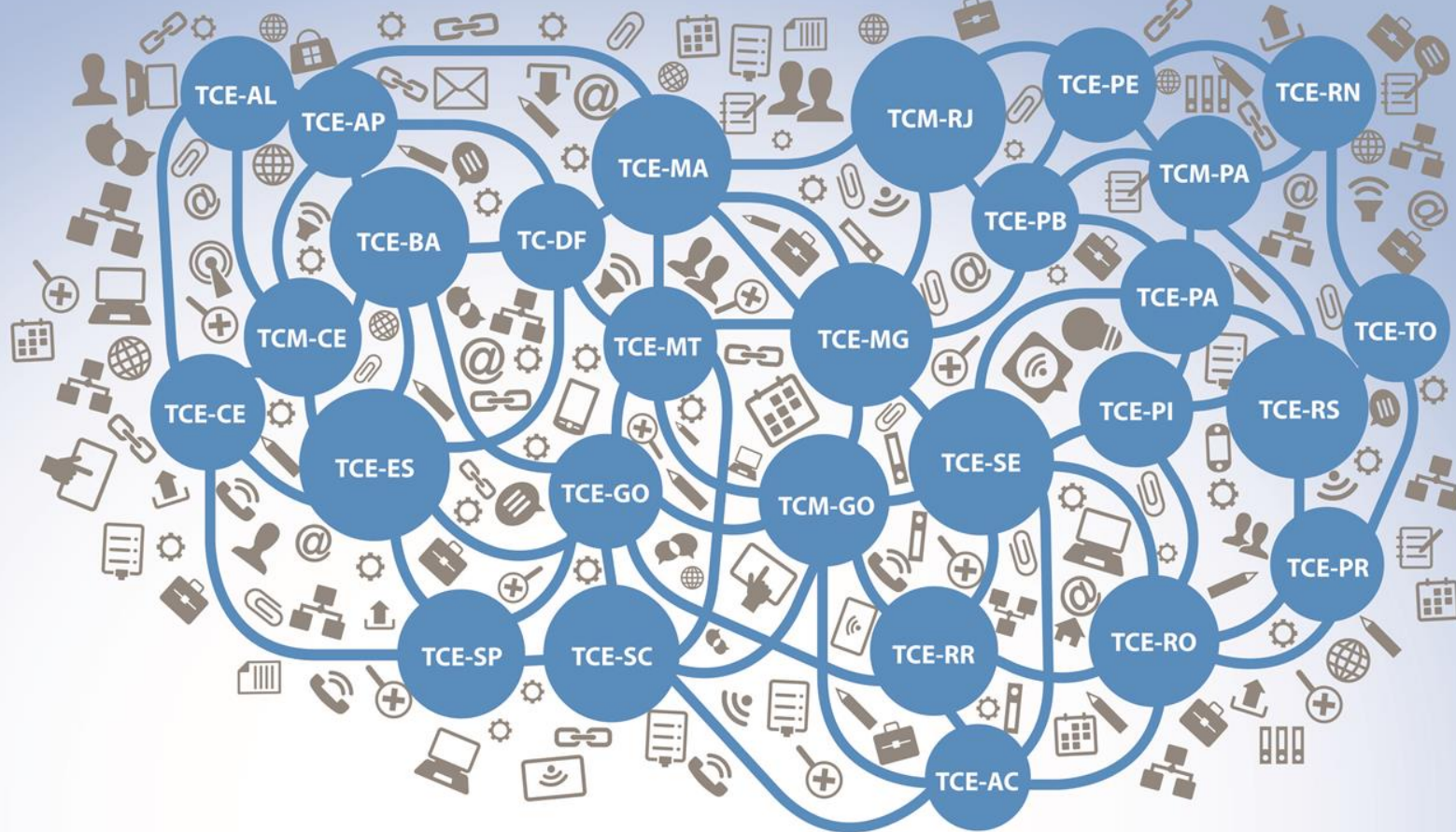


DIRETRIZES DE CONTROLE EXTERNO

Projeto Qualidade e Agilidade dos TCs – QATC2





QATC 11 – Controle Externo Concomitante

Resolução Atricon 02/2014

Cons. Valter Albano da Silva – TCE/MT

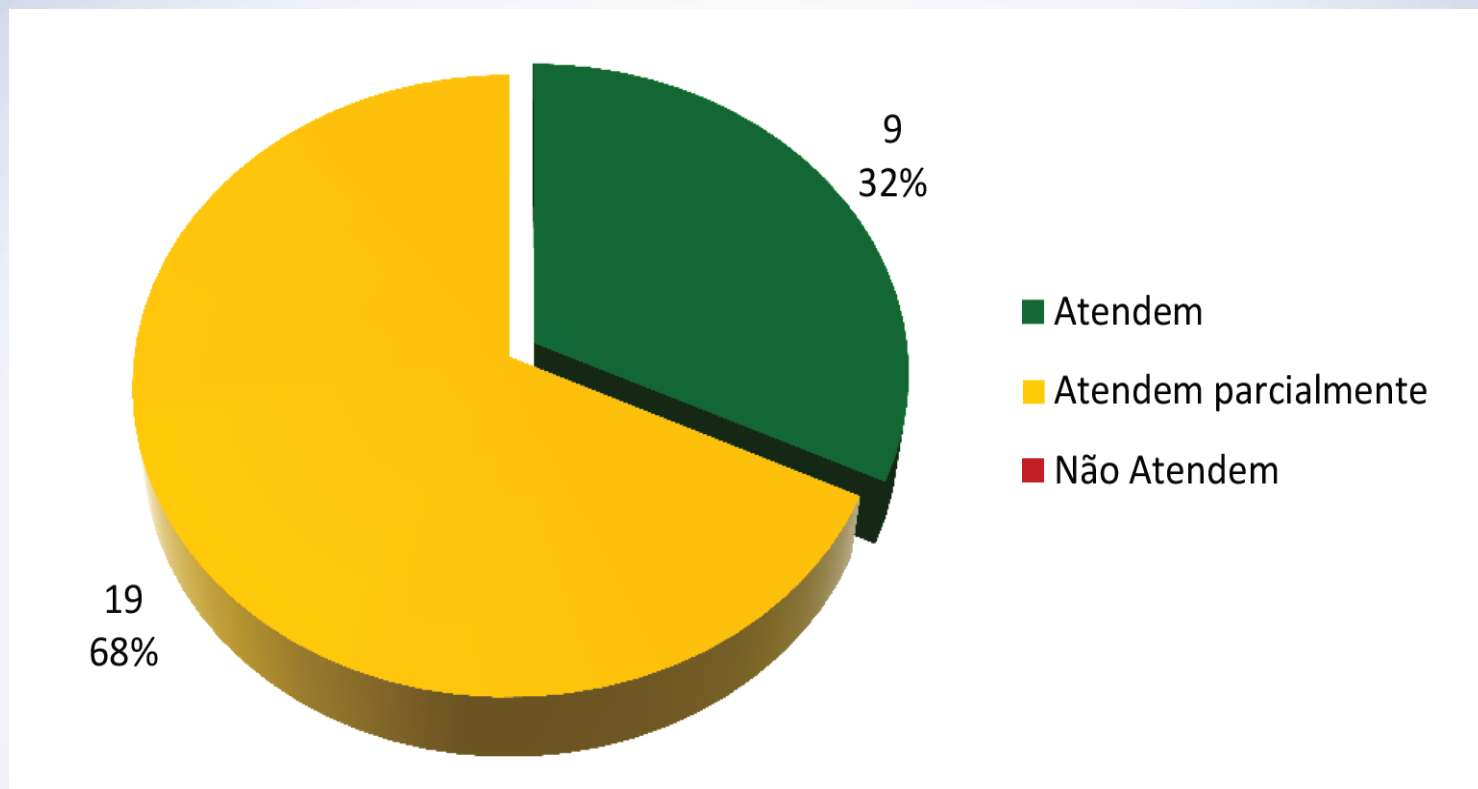


CONTROLE EXTERNO CONCOMITANTE

- garante a correção da ação administrativa no momento em que esta se desenvolve
- pode evitar práticas ilegais e desvios na gestão dos recursos públicos
- contribui para a melhoria da gestão pública
- assegura que os recursos sejam utilizados com eficiência e probidade



CONTROLE EXTERNO CONCOMITANTE DIAGNÓSTICO 2013



Fonte: Resposta às questões 40 a 43 do questionário Atricon.



PREMISSAS

1. Ser realizado em estrita consonância com o **ESTADO DEMOCRÁTICO DE DIREITO**, preservando o princípio da autonomia dos poderes e as competências das instituições republicanas;
2. Ter **CARÁTER PREVENTIVO E PEDAGÓGICO**, no sentido de evitar falhas e promover correções dos atos e procedimentos, **SEM**, porém, **CONFIGURAR A PRESTAÇÃO DE CONSULTORIA**;



PREMISSAS

3. Ser praticado com **RESPEITO AO PODER DISCRICIONÁRIO** que o direito concede à Administração para a prática de atos administrativos, incluindo a liberdade na escolha segundo os critérios de **CONVENIÊNCIA E OPORTUNIDADE**, próprios da autoridade, observando sempre os limites estabelecidos em lei e os princípios da razoabilidade, proporcionalidade, eficiência e economicidade;
4. **NÃO SE CONSTITUIR** como condição para a **VALIDADE DO ATO, NEM COMO SUBSTITUTO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO** dos jurisdicionados;



QATC 11 – DIMENSÕES AVALIADAS

- i. Marco legal do controle concomitante;
- ii. Planejamento e execução do controle concomitante;
- iii. Termos de ajuste de gestão e medidas cautelares;
- iv. Controle concomitante de licitações e contratos, convênios, obras e pessoal.



Requisitos mínimos para a PONTUAÇÃO da dimensão **Marco legal do controle concomitante**

- **Pontuação = 4:** todos os critérios são cumpridos
- **Pontuação = 3:** cinco critérios são cumpridos
- **Pontuação = 2:** três dos critérios são cumpridos
- **Pontuação = 1:** um dos critérios é cumprido
- **Pontuação = 0:** nenhum dos critérios é cumprido



Critérios da Dimensão:
MARCO LEGAL DO CONTROLE CONCOMITANTE

- a) Adota o controle externo concomitante como **INSTRUMENTO DE EFETIVIDADE** de suas atribuições, estabelecendo-o como **ATIVIDADE PRIORITÁRIA NO PLANO ESTRATÉGICO**, com correspondentes **METAS E INDICADORES** de desempenho, **CONTROLADOS E DIVULGADOS** sistemática e permanentemente.



Critérios da Dimensão:
MARCO LEGAL DO CONTROLE CONCOMITANTE

- b) Possui **NORMATIVO** sobre as **RESPONSABILIDADES** pelas atividades do controle externo concomitante.
- c) Possui **NORMATIVO** sobre **PRAZOS E REGRAS** para o **ENVIO DE DOCUMENTOS E INFORMAÇÕES PELOS JURISDICIONADOS**, preferencialmente por meio eletrônico, de forma a possibilitar o exercício tempestivo do controle externo concomitante.



Critérios da Dimensão:
MARCO LEGAL DO CONTROLE CONCOMITANTE

d) Possui **NORMATIVO** sobre os **CRITÉRIOS DE RISCO** (criticidade, relevância e materialidade) que **INDICAM OS JURISDICIONADOS A SEREM CONTROLADOS CONCOMITANTEMENTE**, sem prejuízo de o Tribunal poder, a qualquer tempo, fiscalizar e julgar outros nele não contemplados.



Critérios da Dimensão:
MARCO LEGAL DO CONTROLE CONCOMITANTE

- e) Possui **REGRAS** e **PROCEDIMENTOS PADRÃO** de controle externo concomitante, em função dos **OBJETOS E ESPECIFICIDADES** dos atos controlados.
- f) Possui **PADRÃO** de **RELATÓRIOS, PARECERES E OUTROS** produtos técnicos, em função dos objetos e especificidades dos atos controlados.



Critérios da Dimensão:
MARCO LEGAL DO CONTROLE CONCOMITANTE

- g) Possui **REGULAMENTO** sobre a sistemática interna de **GERENCIAMENTO E CONTROLE DE PRAZOS E DA QUALIDADE** do controle externo concomitante, abrangendo **TODAS AS SUAS FASES E UNIDADES** responsáveis, preferencialmente com o uso de ferramentas eletrônicas e com a **PARTICIPAÇÃO DA CORREGEDORIA**, a quem cabe expedir alertas, notificações, orientações, recomendações e, se for o caso, propor a aplicação de sanções.



Requisitos mínimos para a pontuação da dimensão

Planejamento e execução do controle concomitante

- **Pontuação = 4:** os critérios “a”, “b”, “c”, “d” e “i”, e pelos menos mais cinco são cumpridos
- **Pontuação = 3:** oito critérios são cumpridos
- **Pontuação = 2:** seis dos critérios acima são cumpridos
- **Pontuação = 1:** quatro dos critérios acima são cumpridos



Critérios da Dimensão:

PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DO CONTROLE CONCOMITANTE

- a) É exercido **DE OFÍCIO** pelo TC, segundo os critérios de **RELEVÂNCIA, MATERIALIDADE E RISCO**, respaldados em **TÉCNICAS** e **PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA** (NAGs ou outros que vier a substituí-las), bem como mediante provocação de terceiros em processos de denúncias e representações.



Critérios da Dimensão:

PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DO CONTROLE CONCOMITANTE

- b) Abrange especialmente atos e procedimentos relacionados a instituição, arrecadação e renúncia das **RECEITAS**; o acompanhamento dos **INDICADORES DA LRF** e a realização das despesas, incluindo **LICITAÇÕES, CONTRATOS, CONVÊNIOS, CONCURSOS PÚBLICOS, OBRAS, PROCESSOS SELETIVOS SIMPLIFICADOS E ATOS DE PESSOAL.**



Cr terios da Dimens o:

PLANEJAMENTO E EXECU O DO CONTROLE CONCOMITANTE

- c) Tem por objeto de an lise os **ATOS** e **PROCEDIMENTOS** j  **FORMALIZADOS** ou **VALIDADOS** pelos respons veis, ainda que na fase intermedi ria do processo, a exemplo de edital de licita o publicado, licita o homologada, contrato publicado, concurso publicado, medi es autorizadas, despesas atestadas, despesas pagas etc.



Critérios da Dimensão:

PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DO CONTROLE CONCOMITANTE

- d) Assegura o devido processo legal, especialmente, o direito ao **CONTRADITÓRIO** e à **AMPLA DEFESA**, **SEMPRE QUE POSSÍVEL, ANTES DA DECISÃO.**



Critérios da Dimensão:

PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DO CONTROLE CONCOMITANTE

- e) Compreende a **ADOÇÃO** de **PROCEDIMENTOS DE ACOMPANHAMENTO** e **CONTROLE** da gestão dos jurisdicionados **DURANTE O EXERCÍCIO** em que são praticados os atos, com o **JULGAMENTO** dos processos até no máximo o **FINAL DO EXERCÍCIO SEGUINTE AO DA SUA AUTUAÇÃO**.



Critérios da Dimensão:

PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DO CONTROLE CONCOMITANTE

- f) Possui como **INSTRUMENTOS**, entre outros:
AUDITORIA, INSPEÇÃO, DILIGÊNCIA, EXAME DE EDITAIS E ATOS SUJEITOS A REGISTRO, ACOMPANHAMENTO.
- g) É exercido sobre as **DENÚNCIAS e REPRESENTAÇÕES.**



Critérios da Dimensão:

PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DO CONTROLE CONCOMITANTE

- h) É subsidiado por **FERRAMENTA ELETRÔNICA** que viabilize o **RECEBIMENTO, PROCESSAMENTO E ANÁLISE** de documentos e informações dos jurisdicionados, bem como a **EMISSÃO DE RELATÓRIOS, PARECERES E OUTROS** documentos técnicos – autos digitais.



Critérios da Dimensão:

PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DO CONTROLE CONCOMITANTE

- i) É realizado **EXCLUSIVAMENTE** por **SERVIDORES EFETIVOS**, ocupantes da carreira de auditores de controle externo ou equivalentes.
- j) **RESULTA** em alertas, representações, medidas cautelares, recomendações, determinações, termos de ajustamento de gestão e sanções aos jurisdicionados.



Critérios da Dimensão:

PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DO CONTROLE CONCOMITANTE

- k) É **CONCLUÍDO** com o julgamento dos processos, incluindo denúncias e representações, **NOS PRAZOS** definidos institucionalmente.
- l) É **GERENCIADO** de forma **SISTEMÁTICA** quanto aos **PRAZOS** e à **QUALIDADE**, a aplicação oportuna de medidas orientativas, corretivas e sancionadoras.
- m) Tem seus resultados amplamente **DIVULGADOS**.



Requisitos mínimos para a pontuação da dimensão

Termos de Ajuste de Gestão e Medidas Cautelares

- **Pontuação = 4:** todos os critérios são cumpridos
- **Pontuação = 3:** quatro critérios são cumpridos
- **Pontuação = 2:** três dos critérios acima são cumpridos
- **Pontuação = 1:** um dos critérios acima é cumprido
- **Pontuação = 0:** nenhum dos critérios acima é cumprido



Critérios da Dimensão:

TERMOS DE AJUSTE DE GESTÃO E MEDIDAS CAUTELARES

- a) As medidas cautelares são **DISCIPLINADAS** por **RESOLUÇÃO OU LEI** e são adotadas nos casos em que houver **FUNDADO RISCO** de consumação, reiteração ou continuação de lesão ao erário ou de grave irregularidade, bem como de ineficácia de futura decisão de mérito.



Critérios da Dimensão:

TERMOS DE AJUSTE DE GESTÃO E MEDIDAS CAUTELARES

b) As medidas cautelares são **CONCEDIDAS** com observância ao **PRINCÍPIO DA PROPORCIONALIDADE** em sentido estrito, de modo a assegurar que dos seus efeitos **RESULTARÃO MAIS BENEFÍCIOS QUE PREJUÍZOS** ao interesse público.



Critérios da Dimensão:

TERMOS DE AJUSTE DE GESTÃO E MEDIDAS CAUTELARES

- c) São aplicadas **SANÇÕES** aos jurisdicionados pelo **DESCUMPRIMENTO** das medidas cautelares, preferencialmente **MULTAS DIÁRIAS**, com fundamento na lei orgânica e, subsidiariamente, no art. 461 do CPC.



Critérios da Dimensão:

TERMOS DE AJUSTE DE GESTÃO E MEDIDAS CAUTELARES

- d) Os **RECURSOS** são analisados em **PROCESSO INDEPENDENTE**, apartado do principal, **SEM EFEITO SUSPENSIVO AUTOMÁTICO**, exceto se concedido por decisão do colegiado.
- e) Os termos de ajustamento de gestão são **REGULAMENTADOS**, na forma e objetivos elencados na Diretriz 23, “o”, da RA 02/2014.



Critérios da Dimensão:

TERMOS DE AJUSTE DE GESTÃO E MEDIDAS CAUTELARES

- f) Os **COMPROMISSOS** assumidos nos termos de ajustamento de gestão são **MONITORADOS** **REGULARMENTE** pela unidade responsável.



Requisitos mínimos para a pontuação da dimensão

Controle concomitante das licitações, contratos, convênios e obras

- **Pontuação = 4:** todos os critérios são cumpridos
- **Pontuação = 3:** três critérios são cumpridos
- **Pontuação = 2:** dois dos critérios são cumpridos
- **Pontuação = 1:** um dos critérios é cumprido
- **Pontuação = 0:** nenhum dos critérios é cumprido



Critérios da Dimensão:

CONTROLE CONCOMITANTE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS,

- a) Realiza o controle concomitante de **LICITAÇÕES E CONTRATOS**, ainda que por amostragem, com atendimento dos seguintes requisitos mínimos:
- I. Possui **SISTEMA INFORMATIZADO** de **ACOMPANHAMENTO DAS LICITAÇÕES**, desde a publicação do edital à conclusão da execução do contrato respectivo.
 - II. Procede à **ANÁLISE** dos editais de licitações, **ANTES DO RECEBIMENTO DAS PROPOSTAS**.



Critérios da Dimensão: **CONTROLE CONCOMITANTE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS**

- III. Acompanha a **LEGALIDADE** e **ECONOMICIDADE** dos atos do processo licitatório, até a adjudicação.
- IV. Expede **MEDIDA CAUTELAR**, quando cabível, para sustação do procedimento eivado de ilegalidade.
- V. Determina as **CORREÇÕES CABÍVEIS** nos procedimentos licitatórios.



Critérios da Dimensão:
CONTROLE CONCOMITANTE DOS CONVÊNIOS

b) Realiza o controle concomitante de **CONVÊNIOS**, ainda que por amostragem, com atendimento dos seguintes requisitos mínimos:

I. Possui **SISTEMA INFORMATIZADO** de **ACOMPANHAMENTO DOS CONVÊNIOS**, desde a sua celebração.



Critérios da Dimensão:

CONTROLE CONCOMITANTE DAS LICITAÇÕES, CONTRATOS, CONVÊNIOS E OBRAS

- II. Procede à **ANÁLISE** dos termos de convênios **ANTES DA CONCLUSÃO** da sua execução.
- III. Procede à **FISCALIZAÇÃO** da **EXECUÇÃO** dos convênios.
- IV. Expede **MEDIDA CAUTELAR**, quando cabível, para sustação do procedimento eivado de ilegalidade.



Critérios da Dimensão:
CONTROLE CONCOMITANTE DAS OBRAS

c) Realiza o controle concomitante de **OBRAS**, ainda que por amostragem, com atendimento dos seguintes requisitos mínimos:

- I. Possui sistema informatizado de **ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DE OBRAS** que contenha, pelo menos, imagens das etapas das obras (georeferenciadas), valor do contrato, medições realizadas, desembolsos e prazos de execução.



Critérios da Dimensão: **CONTROLE CONCOMITANTE DAS OBRAS**

- II. Procede à **ANÁLISE DOS EDITAIS** para a contratação de obras.

- III. Procede à **FISCALIZAÇÃO** da execução de obras.



Critérios da Dimensão:
CONTROLE CONCOMITANTE DAS OBRAS

- IV. Expede **MEDIDA CAUTELAR**, quando cabível, para **PARALISAÇÃO** de obras ou para a **RETENÇÃO DE VALORES** no montante correspondente à irregularidade detectada.
- V. Determina **MEDIDAS CORRETIVAS** na execução das obras.



Critérios da Dimensão:

CONTROLE CONCOMITANTE DE ATOS DE PESSOAL

d) Realiza o controle concomitante de **ATOS DE PESSOAL**, ainda que por amostragem, com atendimento aos seguintes requisitos mínimos:

- I. Possui **SISTEMA** informatizado de **ACOMPANHAMENTO DOS ATOS DE ADMISSÃO**.
- II. Procede à **ANÁLISE DOS EDITAIS** de concursos públicos.



Critérios da Dimensão:
CONTROLE CONCOMITANTE DE ATOS DE PESSOAL

- III. Procede à **FISCALIZAÇÃO** da realização de concursos públicos.
- IV. Expede **MEDIDA CAUTELAR**, quando cabível, para sustação dos atos considerados eivados de vícios.



Critérios da Dimensão:
CONTROLE CONCOMITANTE DE ATOS DE PESSOAL

- V. Aprecia o **MÉRITO** da cautelar **EM ATÉ DOIS MESES** da sua concessão.
- VI. Determina **MEDIDAS CORRETIVAS** na realização de concursos públicos.

