

BANCO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO

**GUIA PARA A REVISÃO “EX - POST” DOS PROCESSOS
DE AQUISIÇÕES E DESEMBOLSOS**

(Documento AF - 600)

BANCO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO (BID)

GUIA PARA A REVISÃO “EX – POST” DOS PROCESSOS DE AQUISIÇÕES E DESEMBOLSOS

(DOCUMENTO AF – 600)

ÍNDICE

	Página
I. ANTECEDENTES.....	1
II. OBJETIVO DA REVISÃO “EX - POST”	2
III. DESCRIÇÃO DA METODOLOGIA	3
A. Planejamento da Revisão	3
1. Conhecimento das Atividades do Programa	3
2. Enfoque da Revisão	3
3. Requisitos de Informações e Documentação	4
4. Identificação dos Lotes e Âmbito da Revisão.....	5
B. Realização da Revisão	6
1. Critérios	6
2. Revisão dos Processos de Aquisições.....	7
2.1 Determinação da Amostra de Aquisições	8
2.2 Procedimentos e Aspectos dos Processos de Aquisições a serem Verificados.....	9
2.3 Evidência da Revisão – Documentos de Trabalho dos Processos de Aquisições	10
2.4 Avaliação das Constatações.....	11
3. Revisão dos Processos de Desembolsos	12
3.1 Determinação da Amostra de Desembolsos	12
3.2 Procedimentos e Aspectos dos Processos de Desembolsos a serem Verificados	13
3.3 Evidência da Revisão – Documentos de Trabalho dos Processos de Desembolsos.....	14
3.4 Avaliação das Constatações.....	15
4. Revisão Integrada dos Processos de Aquisições e Desembolsos – Uma Amostra.....	15
5. Inspeção Física de Obras, Bens Adquiridos e Serviços Contratados	16
C. Relatório da Revisão	17

[ANEXOS](#)

BANCO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO (BID)

GUIA PARA A REVISÃO “EX-POST” DOS PROCESSOS DE AQUISIÇÕES E DESEMBOLSOS

(DOCUMENTO AF - 600)

ANEXOS

Planilha de Registro dos Processos de Aquisições

Anexo A	Obras
Anexo A.1	Bens
Anexo A.2	Firmas de Consultoria
Anexo A.3	Consultores Individuais

Planilha de Registro dos Processos de Desembolsos

Anexo B	Pagamentos / Desembolsos
---------	--------------------------

Seleção da Amostra de Aquisições

Anexo C	Determinação do Tamanho da Amostra
Anexo C.1	Tabela de Números Equiprováveis (aleatória)
Anexo C.2	Instrução sobre Determinação da Amostra

Documentação do Trabalho Realizado

Anexo D	Folha de Trabalho - Amostra de Aquisições
Anexo D.1	Contratação de Obras com Pré-qualificação Prévia e Independente
Anexo D.2	Contratação de Obras - Procedimento de Dois Envelopes
Anexo D.3	Contratação de Obras - Procedimento de um Único Envelope
Anexo D.4	Aquisição de Bens
Anexo D.5	Contratação de Firmas de Consultoria
Anexo D.6	Contratação de Consultores Individuais

Seleção da Amostra de Desembolsos

Anexo E	Exemplo de Amostragem para Desembolsos
---------	--

Documentação do Trabalho Realizado

Anexo F	Folha de Trabalho - Amostra de Desembolsos
---------	--

Relatório Final

Anexo G	Relatório da Revisão “ex – post”
---------	----------------------------------

Relatório de Acompanhamento

Anexo H	Relatório de Acompanhamento de Revisões “ex – post” Anteriores
---------	--

BANCO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO

GUIA PARA A REVISÃO “EX – POST” DOS PROCESSOS DE AQUISIÇÕES E DESEMBOLSOS

I. ANTECEDENTES

De acordo com os mandatos dos Governadores, a Administração do Banco vem intensificando o apoio a programas destinados a melhorar as condições sociais e urbanas dos países membros prestatários. Esses programas são constituídos, normalmente, de obras e/ou serviços múltiplos, com um mecanismo de execução descentralizado e complexo.

Entre os aspectos principais desse tipo de programa se destacam: (i) a existência de uma Unidade Coordenadora do Programa (UCP), responsável pela coordenação e execução geral do programa; (ii) a participação de vários co-executores, responsáveis pelas contratações, pelos pagamentos e pela prestação de contas pelo uso dos recursos sob sua responsabilidade (Províncias e/ou Demonstrações, Municípios, ONGs, etc.); (iii) a distribuição geográfica dos processos de aquisições e desembolsos; e (iv) o alto grau de dispersão dos beneficiários e o número elevado de pagamentos em valores menores.

Para atender adequadamente às características desses programas, o Banco implementou o método de revisão “ex–post” dos processos de aquisições e desembolsos.

De acordo com esse procedimento, a UCP e/ou os co-executores mantém devidamente arquivada em seus escritórios, a documentação comprobatória dos processos de aquisições e desembolsos referentes ao uso dos recursos do programa (financiamento e contrapartida local), para exame periódico pelo pessoal do Banco e/ou pelos auditores externos.

A UCP, responsável pela execução do programa, prepara e remete ao Banco as solicitações de desembolso, de acordo com os requisitos do Banco. Nessa fase, não é necessário anexar cópia dos comprovantes que respaldam os pagamentos, tais como faturas e recibos.

No final de 2001, o Escritório do Auditor Geral (AUG) realizou uma avaliação da aplicação da modalidade de revisão “ex–post” dos processos de aquisições e desembolsos pelas Representações do Banco. Como resultado desse trabalho, o AUG emitiu uma série de recomendações para melhorar esse tipo de atividade, as quais foram incorporadas a um Plano de Ação elaborado pelas Regiões e pelo ROS, e aprovado pela Diretoria no *Documento GN-2221-3, de 27 de novembro de 2002*.

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

A revisão de processos de aquisições na forma “ex – post” foi incorporada ao Manual de Aquisições por meio da Norma GS-105, em janeiro de 2003 e, no caso de desembolsos, ao Manual de Administração de Operações, por meio da Norma OA-350, datada de fevereiro de 1998.

De acordo com as atribuições previstas no Plano de Ação, estabeleceu-se, entre outros requisitos, o desenho de uma metodologia e de diretrizes-padrão para a realização de revisões integradas dos processos “ex–post” de aquisições e desembolsos pelas Representações, para o que foi criado um grupo de trabalho especial, integrado por representantes dos Departamentos Regionais de Operações, o AUG, o ROS/PRM e o ROS/DAU, e coordenado por Dagoberto Resdoschi, Chefe do ROS/DAU:

- Rosa Matilde Guerrero, RE2, Especialista Financeira Internacional do COF/CES
- Félix Fernandez Pizzi, ROS/PRM, Especialista Sênior em Aquisições
- Rodolfo Gastaldi, RE1, Especialista em Aquisições do COF/CAR
- José Villatoro, RE3, Especialista Financeiro Internacional do COF/CCO
- Jorge Quinteros, AUG, Auditor Interno
- Héctor Rabade, ROS/DAU, Especialista em Finanças e Auditoria

Este documento propõe um guia-padrão para o exame integrado dos processos de aquisições e desembolsos, a ser utilizado pelas Representações nos casos em que as operações contemplarem a modalidade de revisão “ex - post” em ambos os processos, propiciando um critério uniforme e sistemático para sua aplicação efetiva.

II. OBJETIVO DA REVISÃO “EX–POST”

O objetivo da revisão é permitir ao avaliador, por meio do exame seletivo e integrado dos processos de aquisições e desembolsos, verificar se:

1. Foram cumpridos as normas e os procedimentos do Banco em matéria de aquisições e desembolsos estabelecidos no contrato de empréstimo, os regulamentos operacionais e/ou de crédito do programa e outros requisitos do Banco;
2. As aquisições e os desembolsos estão devidamente corroborados pela documentação da seleção, contratação, recebimento e pagamento, bem como pelos comprovantes de despesas fidedignos mantidos, ordenadamente, nos arquivos do executor e/ou co-executor;
3. As aquisições e os desembolsos foram devidamente autorizados; e
4. As aquisições e os desembolsos foram contabilizados correta e oportunamente pelo executor e/ou co-executor.

A revisão “ex - post” de aquisições e desembolsos não implica, por si só, a análise da pertinência das despesas referentes à qualificação dos bens, das obras e dos serviços adquiridos, que deverá ser objeto de uma revisão independente a ser realizada pelo especialista setorial do Banco.

III. DESCRIÇÃO DA METODOLOGIA

A. Planejamento da Revisão

O objetivo do processo de planejamento é conhecer e compreender as atividades do programa e seu esquema de execução, com o propósito de focalizar a revisão, determinar seu âmbito e selecionar as amostras dos processos de aquisições e desembolsos a serem analisados.

O processo de planejamento compreende as seguintes etapas:

1. Conhecimento das Atividades do Programa

O avaliador deverá conhecer e se familiarizar com as atividades do programa, seu mecanismo de execução técnico, administrativo, financeiro e, particularmente, os antecedentes existentes na Representação, em matéria de programação e execução de aquisições, relatórios de visitas de inspeção técnica e institucional-financeira, administrativo-financeira e de revisão “ex-post” de aquisições e desembolsos.

Para tanto, o avaliador deverá analisar as seguintes informações:

- Documento de programa/projeto e seus anexos;
- Contrato de empréstimo e/ou convênio de cooperação técnica e seus anexos;
- Regulamento operacional e/ou de crédito;
- Relatórios semestrais de progresso, demonstrações financeiras auditadas, relatório de acompanhamento de desempenho do programa (ISDP) e relatórios de inspeções realizadas pelo Banco, dentre outros; e
- Relatórios anteriores de revisão “ex - post” de aquisições e desembolsos.

Nessa etapa, será analisado o enfoque do trabalho com base, principalmente, na identificação das áreas e transações de risco do programa, no entendimento do ambiente de controle no qual se desenvolvem as atividades, e no mecanismo de execução técnico e administrativo-financeiro, com o objetivo de se obter um planejamento adequado e oportuno do plano de trabalho a ser executado nas diversas visitas.

2. Enfoque da Revisão

O avaliador definirá o enfoque de sua revisão considerando, entre outros elementos, o tipo de mecanismo de execução do programa, o qual poderá ser:

- a) **Centralizado**: há uma única unidade executora responsável pela execução dos processos de seleção, contratação, recebimento e pagamento das despesas financiadas com os recursos do programa e, portanto, não há transferências de recursos do financiamento e/ou da contrapartida local a co-executores.

Nesse caso, os lotes de aquisições e desembolsos a serem considerados na revisão serão formados pelos processos de aquisições concluídos (há um contrato firmado, pedido de

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

compra definitivo, ou documento equivalente) e pelos pagamentos efetuados e incorporados às solicitações de desembolsos apresentadas ao Banco relativamente a um período determinado.

- b) **Descentralizado**: há uma unidade executora ou coordenadora central, com capacidade para efetuar processos de aquisições e desembolsos, a qual é responsável pela prestação de contas ao Banco e outras unidades co-executoras que recebem transferências de recursos do financiamento e têm autoridade para realizar processos de aquisições e efetuar pagamentos.

Nessa situação, o avaliador deverá proceder a uma análise da localização das informações e da documentação comprobatória dos processos de aquisições e desembolsos do programa, com o objetivo de selecionar as unidades co-executoras a serem visitadas considerando para tanto, entre outros fatores, a dispersão geográfica administrativo-financeira das operações do programa.

A documentação comprobatória das aquisições financiadas com recursos do programa e das solicitações de desembolso apresentadas ao Banco deverá estar conciliada com os registros contábeis e financeiros da UCP e/ou dos co-executores.

Os procedimentos estabelecidos neste guia serão aplicados tanto no nível de unidades centrais quanto individualmente, em cada unidade co-executora selecionada. Isso significa que o exame dos processos de aquisições e desembolsos efetuados em um período determinado, exclusivamente na unidade visitada, será realizado de forma integrada.

3. Requisitos de Informações e Documentação

Com o objetivo de identificar os lotes de aquisições e solicitações de desembolsos a serem revisados, o avaliador solicitará ao executor e/ou co-executor, no que se refere ao período previamente estabelecido a ser examinado, as seguintes informações e documentação:

- **Aquisições**: listas ou *Planilhas de Registro dos Processos de Aquisições de Obras, Bens, Firmas de Consultoria e Consultores Individuais*, de acordo com os modelos dos **Anexos A a A-3**.
- **Desembolsos**: listas ou *Planilhas de Registro dos Processos de Pagamentos/Desembolsos* efetuados, os quais tenham sido incorporados a solicitações de desembolsos apresentadas e aprovadas pelo Banco, de acordo com o modelo do **Anexo B**.

As informações descritas nos **Anexos A e B** são consideradas “básicas” para a realização de uma análise conceitual das operações do executor e/ou co-executor, sem prejuízo de outros dados que o avaliador considere apropriados requerer.

4. Identificação dos Lotes e Âmbito da Revisão

Os lotes sujeitos a revisão incluirão:

- a. As *aquisições* contratadas durante o período compreendido entre a data do último lote revisado e aprovado pelo Banco e a data da visita em questão. Essas informações deverão ser obtidas de forma estratificada, por tipo de aquisição: Obras, Bens, Firmas de Consultoria e Consultores Individuais, de acordo com as *Planilhas de Registro dos Processos de Aquisições* apresentadas pelo executor e/ou co-executor; e
- b. Os *pagamentos/desembolsos* que houverem sido apresentados em solicitações de desembolso aprovadas pelo Banco, referentes ao período compreendido entre a data do último pagamento apresentado ao Banco e por este aprovado, e a data da visita em questão.

Em se tratando de uma primeira revisão, os lotes serão formados por todos os processos de aquisições contratadas desde o início do programa até a data da revisão, bem como por todos os pagamentos que houverem sido apresentados em solicitações de desembolso aprovadas pelo Banco desde o início do programa até a data da revisão. Não serão incorporados ao lote de desembolsos os pagamentos ainda não apresentados ao Banco, uma vez que isso dificulta a manutenção, pela Representação, de um controle efetivo da integridade e correlação dessas operações que não tenham sido incorporadas a uma solicitação de desembolso.

A estratificação dessas informações em grupos homogêneos permitirá a realização de uma análise conceitual das operações do programa e a aplicação de procedimentos analíticos destinados a determinar a existência dos seguintes aspectos, dentre outros:

- a. Conciliação dos registros contábeis e financeiros com as respectivas contratações e pagamentos, e com as solicitações de desembolso apresentadas ao Banco, com base na análise da correlação numérica das operações. A correlação dos processos de aquisições e desembolsos é uma condição esperada de controle interno, que nem sempre é apresentada, já que depende do nível de desenvolvimento dos sistemas de administração e controle implantados pelo executor e/ou o co-executor;
- b. Inconsistências quanto a datas e possível superposição dos períodos de prestação dos serviços;
- c. Fracionamento das contratações efetuadas, com o objetivo de reduzir as exigências da normativa vigente para processos de aquisições;
- d. Contratos firmados por valores próximos aos limites de não objeção do Banco; e
- e. Contratações reincidentes de um mesmo fornecedor e/ou consultor.

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

Esse trabalho conceitual e analítico é a base para a seleção do critério que deverá ser aplicado na revisão detalhada da documentação comprobatória dos processos de aquisições e desembolsos.

B. Realização da Revisão

1. Critérios

O avaliador determinará o critério mais apropriado para estabelecer o número de processos de aquisições e desembolsos a serem analisados.

Dependendo das circunstâncias, tais como: o resultado de revisões anteriores, o ambiente de controle do executor e/ou co-executor, a conformação dos tipos de processos de aquisições e, principalmente, a análise de risco das transações do período avaliado, a revisão será realizada de acordo com os seguintes critérios:

a) Avaliação da totalidade dos processos de aquisições e desembolsos

Esse critério somente seria eficiente em lotes com poucas transações; entretanto, caso o grau de risco das operações executadas pelo programa seja substancialmente alto, pode ser o único critério de revisão aceitável.

b) Aplicação de amostragem estatística

Essa metodologia requer a existência de uma série de condições indispensáveis às informações apresentadas pelo executor, que devem atender a certas características, dentre as quais se destacam: i) homogeneidade das operações a serem examinadas, de forma a permitir a seleção de uma amostra representativa (todos os itens apresentam a mesma probabilidade de serem selecionados); ii) a seleção aleatória dos itens (amostras aleatórias); e iii) a avaliação dos resultados alcançados por meio de métodos estatísticos (permite extrapolar o erro determinado para o total da população).

Sendo o método tecnicamente mais preciso para permitir conclusões válidas em relação a um lote de transações numeroso, nem sempre estão presentes as condições para sua aplicação eficiente e eficaz.

c) Aplicação de amostragem não estatística

Um enfoque de amostragem é considerado não estatístico na ausência de qualquer das condições ou características descritas no inciso (b).

Nesse sentido, a decisão sobre qual enfoque utilizar dependerá do critério profissional do avaliador, e a aplicação de qualquer das alternativas expostas ou de uma combinação das mesmas poderá ser apropriada e deverá ser fundamentada em seus documentos de trabalho e no relatório. Embora a decisão sobre quais meios ou combinações de meios a serem utilizados seja tomada com base no risco e na eficiência da revisão, o avaliador deverá estar convencido

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

de que os métodos utilizados são eficazes para proporcionar evidência suficiente para o cumprimento dos objetivos da revisão.

Seguem os procedimentos vigentes e de aceitação geral no Banco a serem aplicados à:

- *Revisão “ex-post” de aquisições*, conforme o Documento intitulado “Revisão ex - post de Processos de Contratação”, de 22 de novembro de 1999, emitido pelo Escritório de Política e Coordenação de Aquisições (ROS/PRM); e
- *Revisão “ex-post” de desembolsos*, de acordo com o Manual de Administração de Operações “OA-350 Revisão ex - post e o procedimento contemplado no Apêndice 1 para desembolsos”.

Ambos os procedimentos são desenvolvidos conforme as diretrizes da amostragem não estatística. Em consequência, os resultados obtidos para a amostra não podem ser projetados no total dos lotes analisados.

Entretanto, a recomendação do Banco quanto à sua aplicação reside no fato de que, geralmente, a análise feita pelo avaliador da natureza e causa de erros substanciais no cumprimento das normas e dos procedimentos do Banco em matéria de aquisições e desembolsos é considerada mais importante do que uma simples análise estatística (número de ocorrências) da presença ou ausência de erros.

2. Revisão dos Processos de Aquisições

Geralmente, recomenda-se que a seleção e revisão sejam iniciadas a partir dos processos de aquisições, já que, adotando-se uma seqüência lógica de execução das operações do programa, as mesmas serão formalizadas e concluídas antes dos processos de pagamentos e de apresentação das solicitações de desembolsos ao Banco.

Essa seqüência de revisão reduz o risco de aprovação de pagamentos efetuados pelo executor e/ou co-executor apresentados em solicitações de desembolsos ao Banco, correspondentes a processos de aquisições que poderiam contrariar as normas e os procedimentos acordados com o Banco.

➤ Processos de aquisições qualificados - Definição

A revisão ex-post será aplicada aos processos que envolvam valores de **Aquisições Abaixo dos Limites (ADL)**, conforme estabelecidos no correspondente contrato de empréstimo, como requisito para a realização de concorrência internacional. Embora os valores citados dependam do país e setor financiados, em geral, e das normas vigentes, devem ser inferiores ou iguais ao equivalente a US\$ 5.000.000 (cinco milhões de dólares) para a contratação de obras, US\$ 350.000 (trezentos e cinquenta mil dólares) para bens e serviços, e US\$ 200.000 (duzentos mil dólares) para firmas de consultoria. Para a contratação de consultores individuais, recomenda-se utilizar a avaliação ex-post no caso de contratações que impliquem honorários totais inferiores a US\$ 50.000 (cinquenta mil dólares).

2.1 Determinação da Amostra de Aquisições

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

O número de processos a serem analisados (tamanho da amostra) dependerá do número total de ADL efetuadas pelo executor no período considerado (tamanho do lote). Para estabelecer o tamanho da amostra que deverá ser revisada em um lote determinado de aquisições sob a modalidade “ex – post”, será utilizada a *Tabela do Tamanho da Amostra*, do **Anexo C**, que estabelece o número de itens que correspondem, estatisticamente, a lotes de diferentes magnitudes, para duas modalidades de análise (normal ou rigorosa).

Os tipos de ADL envolvidas no lote corresponderão, principalmente, a licitações públicas nacionais (LPN), licitações privadas (LP), concorrência de preços (CP) e/ou contratações diretas (CD), conforme o seguinte quadro, apresentado para fins de ilustração:

TIPO DE AQUISIÇÃO		MÉTODO DE AQUISIÇÃO			
		LPN	LP	CP	CD
		<i>Número de processos</i>			
Contratação de obras					
Aquisição de bens					
Serviços de consultoria	Firmas de consultoria				
	Consultores individuais	N/A	N/A		

Essas informações deverão ser obtidas nas listas ou *Planilhas de Registro dos Processos de Aquisições* de Obras, Bens, Firmas de Consultoria e Consultores Individuais, preparadas pelo executor de acordo com os modelos dos **Anexos A a A-3**.

A seleção do conjunto de processos ADL que constituirão a amostra a ser revisada dentro do lote total considerado será feita com base no **melhor critério técnico do avaliador** que realiza a tarefa. A amostra deverá incluir a totalidade dos tipos de ADL efetuadas pela unidade, em uma quantidade proporcional à sua importância em relação ao número total das ADL efetuadas.

Quando o lote a ser revisado for muito grande e de um mesmo tipo, o avaliador poderá utilizar a *Tabela de Números Equiprováveis (aleatórios)*, incluída como **Anexo C-1**, a fim de identificar aqueles processos que comporão a amostra representativa, tal como apresentado no *Exemplo de Aplicação*, **Anexo C-1**.

Da mesma forma, o **Anexo C-2** apresenta uma *Instrução* com a sequência detalhada e um *Exemplo ilustrativo* da aplicação da metodologia de seleção e ampliação da amostra para as duas modalidades de análise propostas (normal ou rigorosa).

2.2 Procedimentos e Aspectos dos Processos de Aquisições a serem Verificados

A fim de comprovar a consecução dos objetivos descritos no Capítulo II deste documento, apresenta-se, a seguir, uma série de procedimentos mínimos a serem aplicados pelo avaliador na revisão dos processos de aquisições dos casos selecionados, sem prejuízo de outras comprovações que, a critério do mesmo, sejam consideradas necessárias:

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

- a. Identificar qualquer tipo de observação que possa afetar a qualificação das despesas financiadas com os recursos do programa;
- b. Analisar os processos de seleção, contratação e autorização das aquisições de obras, bens e serviços financiados com os recursos do programa, incluindo:
 - (i) A confirmação de que as propostas apresentadas se ajustam aos termos de referência; e
 - (ii) A revisão da correlação entre os contratos firmados e as propostas apresentadas pelos proponentes selecionados e aceitas pelo executor.
- c. Verificar a existência do documento que concede a não objeção do Banco ao processo de aquisição e/ou à qualificação conceitual da despesa (concordância com os objetivos do programa);
- d. Verificar a validade, suficiência e confiabilidade da documentação comprobatória original dos processos de aquisições;
- e. Estabelecer se foi cumprido todo o processo lógico seqüencial recomendado pelo Banco para todas as contratações;
- f. Inspecionar a organização da documentação e dos arquivos do executor; e
- g. Comprovar o registro adequado e oportuno da contabilidade da unidade visitada (se pertinente) e da unidade executora central.

A revisão não terá como objetivos prioritários a avaliação:

- a. Da qualidade dos bens adquiridos e/ou serviços contratados;
- b. A gestão propriamente dita da unidade; e
- c. Os méritos e deméritos das distribuições de bens efetuadas.

Entretanto, a aplicação dos procedimentos descritos permitirá avaliar os processos de aquisições, detectando-se no confronto da documentação interveniente, tanto problemas de integridade como eventuais inconsistências, incompatibilidades e/ou indefinições.

2.3 Evidência da Revisão – Documentos de Trabalho dos Processos de Aquisições

O avaliador deverá respaldar sua revisão, preenchendo uma série de documentos de trabalho, como evidência do trabalho realizado, os quais são apresentados como exemplo para sua aplicação:

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

- *Folha de Trabalho das Amostras de Aquisições*, documento apresentado no **Anexo D**, o qual deverá integrar o relatório final.
- *Folha de Trabalho de Revisão de Atributos*, apresentada nos **Anexos D-1 a D-6**, sendo modelos de documentos de trabalho que poderiam resultar em guias úteis para o avaliador no processo de revisão do cumprimento dos atributos estabelecidos nas normas e nos procedimentos do Banco em matéria de:

Contratação de Obras com:

1. *Pré-qualificação Prévia e Independente (Anexo D - 1)*
2. *Procedimento de Dois Envelopes (Anexo D - 2)*
3. *Procedimento de Um Único Envelope (Anexo D - 3)*

Aquisições de Bens:

1. *Licitação Pública (Anexo D - 4)*
2. *Concorrência de Preços (Anexo D - 4)*

Contratação de Firmas de Consultoria (Anexo D - 5)

Contratação de Consultores Individuais (Anexo D - 6)

Assim, atribui-se extrema importância à obtenção de evidência suficiente, competente e relevante para fundamentar razoavelmente os juízos e as conclusões. A evidência a ser obtida pelo avaliador poderá ser, principalmente, física, documental, testemunhal e analítica.

A revisão deverá ser realizada com base na documentação original do processo completo de aquisições de obras, bens e contratação de firmas de consultoria e consultores individuais.

2.4 Avaliação das Constatações

Uma vez concluída a revisão dos casos selecionados em cada categoria de aquisições:

- a. Se, a critério do avaliador, não forem detectados *erros ou observações substanciais*, considerar-se-á que o lote não apresenta aquisições observadas e, conseqüentemente, não será necessário separar nenhum pagamento do lote de desembolsos e, portanto, a revisão de desembolsos será concluída conforme as diretrizes descritas no Capítulo 3 a seguir; e
 - b. Se, a critério do avaliador, em qualquer dos processos selecionados for determinada a ocorrência de *erros ou observações substanciais*:
 - (i) Dever-se-á identificar (rotular) esse caso como “**OBSERVADO**” e os pagamentos correspondentes a essa aquisição deverão ser retirados do lote de pagamentos/desembolsos a serem considerados na revisão posterior dos processos de desembolsos.
 - (ii) Dever-se-á elevar a revisão de aquisições para a categoria (nível) cuja amostra foi observada de acordo com as diretrizes de inspeção rigorosa apresentadas na tabela do **Anexo C**.
 - (iii) Se, como conseqüência da ampliação da amostra, forem determinados *erros ou observações substanciais* em uma ou mais aquisições, dever-se-á: (i) identificar também os casos como “**OBSERVADOS**”; (ii) retirar os pagamentos correspondentes a essas aquisições do lote de pagamentos/desembolsos; (iii) estender a revisão para a totalidade das aquisições da categoria; e (iv) finalmente, identificar todos os casos observados com *erros ou observações substanciais*, a fim de respaldar a conclusão final do relatório.
- Um **erro ou uma observação substancial** é aquele que contraria os princípios básicos das aquisições e dos desembolsos do Banco. Como exemplos, menciona-se a ausência de convocatória; a aplicação de um procedimento de aquisição diferente daquele exigido pela legislação local; a adjudicação à empresa não avaliada como a que apresentou a proposta mais baixa; a ausência da assinatura do Representante Legal da Entidade na proposta; a falta da garantia solicitada; o conflito de interesses; casos de corrupção; a omissão de documentos comprobatórios originais importantes; a adulteração de documentos, ou documentos não fidedignos; a falta de autorização dos responsáveis; etc.
- Um **erro ou uma observação** será considerado **não substancial** quando não fere os princípios acima mencionados e seus efeitos não modificam, necessariamente, o resultado da adjudicação, ou não invalidam o correspondente pagamento a terceiros. Como exemplo, cita-se o caso em que a convocatória não foi suficientemente clara em algum aspecto, ou foi publicada um número de vezes inferior àquele estabelecido; a desorganização do sistema de arquivo; a atribuição equivocada de um critério de avaliação que não tenha alterado o resultado do processo de aquisição; a recusa, por uma razão válida, de uma proposta no momento da abertura e não quando a Comissão Avaliadora houver ratificado tal juízo; etc.

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

Recomenda-se documentar todas as instâncias de descumprimento, observações e deficiências dos documentos de trabalho, de maneira que sirvam de apoio ao relatório. Para tanto, considera-se apropriado que o avaliador identifique, no mínimo, os seguintes aspectos: (i) *condição ou observação* (situação encontrada); (ii) *critério* (o que deveria ser); (iii) *causa* (o que provocou o desvio do critério); e (iv) *valor envolvido*.

Nessa fase da revisão também deverá ser determinada a suficiência do alcance obtido em relação aos processos de aquisições analisados, a fim de se estabelecer a necessidade ou não de complementar as amostras.

De acordo com a política do Banco em vigor, considera-se que a revisão deverá alcançar, no mínimo, cerca de 35% do valor total contratado pelo executor e/ou co-executor no período submetido à análise. A possibilidade de aumentar o alcance da revisão é uma decisão pessoal do avaliador, em função do nível de risco determinado do executor e/ou co-executor, e da satisfação com os resultados obtidos e o trabalho realizado.

3. Revisão dos Processos de Desembolsos

A amostra de pagamentos a serem revisados será formada com base no lote de desembolsos resultante da revisão de aquisições, ou seja, aquele lote do qual tenham sido retirados os pagamentos/desembolsos correspondentes aos processos de aquisições “**OBSERVADOS**” durante a inspeção em pauta.

Da mesma forma, é extremamente importante que se identifiquem os pagamentos/desembolsos correspondentes a processos de aquisições que houverem sido observados em revisões anteriores, com o objetivo de separá-los do lote de desembolsos.

Para a revisão de desembolsos não será necessária a estratificação dos pagamentos efetuados no período sujeito a revisão, com base nas contratações que lhes deram origem, uma vez que os objetivos, as condições e os atributos a serem verificados em relação à documentação comprobatória dos desembolsos são semelhantes, independentemente do tipo de aquisição.

3.1 Determinação da Amostra de Desembolsos

A seleção da amostra de pagamentos/desembolsos a ser revisada será feita de acordo com o **melhor critério técnico do avaliador** que executa a tarefa. A amostra deverá ser obtida com base na totalidade de pagamentos/desembolsos efetuados pela unidade, desde o último lote revisado e aprovado pelo Banco até a data da visita.

O Banco utiliza as diretrizes estabelecidas na Norma OA-350 “*Revisão ex-post de Desembolsos e Apêndice 1 Método de Amostragem de Valores em Dólares proporcional ao tamanho*”. De acordo com essa metodologia, enquanto as unidades de amostragem forem as unidades monetárias individuais, estas somente poderão ser revisadas examinando-se o item do qual fazem parte.

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

Define-se dólar (ou a unidade de moeda local) como unidade de amostra e exige-se um “parâmetro de seleção”. O método para selecionar a amostra de forma sistemática resulta em itens nos quais a probabilidade de seleção de uma deles é proporcional ao seu tamanho, ou seja, quanto maior o item, maior a probabilidade de seleção.

Os intervalos utilizados para selecionar os documentos comprobatórios a serem revisados resultam da divisão do valor total desembolsado durante o período, pelo tamanho da amostra. O valor agregado da amostra selecionada para revisão deve representar, pelo menos, 35% dos valores desembolsados durante o período e cerca de 1% adicional dos documentos comprobatórios dos valores pequenos selecionados pelo avaliador.

Quando não for prático utilizar essa modalidade de amostragem, a seleção da documentação comprobatória deverá cobrir todos os desembolsos efetuados durante o período sob revisão, de acordo com os seguintes parâmetros:

- a. documentação comprobatória abrangendo, no mínimo, 35% dos valores desembolsados, selecionados com base em sua importância relativa; e
- b. documentação comprobatória de pequenos valores abrangendo, no mínimo, 1% dos valores desembolsados.

Em todos os casos, o avaliador deverá documentar o critério de seleção de amostra utilizado. Se forem identificados problemas significativos, o âmbito da revisão deverá ser elevado, conforme o caso.

No **Anexo E**, apresenta-se um *Exemplo ilustrativo* da aplicação dessa metodologia.

3.2 Procedimentos e Aspectos dos Processos de Desembolsos a serem Verificados

A fim de comprovar o cumprimento dos objetivos descritos no Capítulo II deste documento, apresenta-se, a seguir, uma série de procedimentos a serem aplicados pelo avaliador na revisão dos pagamentos/desembolsos dos casos selecionados, sem prejuízo de outras comprovações que, a seu critério, o avaliador considere necessárias:

- a. Identificar qualquer tipo de observação que possa afetar a qualificação das despesas financiadas com os recursos do programa;
- b. Analisar os processos de recebimento, autorização e pagamento das aquisições de obras, bens e serviços financiados com os recursos do programa, inclusive:
 - (i) A verificação da correlação entre os contratos firmados e os termos de referência com os trabalhos executados e os produtos finalmente recebidos; e
 - (ii) A revisão do cumprimento razoável das propostas aprovadas.

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

- c. Analisar a existência de controles internos no executor e/ou co-executor, principalmente aqueles relacionados ao esquema de administração financeira;
- d. Verificar a validade, suficiência e confiabilidade da documentação comprobatória original dos pagamentos/desembolsos (*comprovantes de despesas fidedignos*), inclusive aqueles documentos que evidenciam a conformidade no recebimento do produto e dos bens e/ou serviços adquiridos;
- e. Verificar se os pagamentos são aceitáveis de acordo com os termos do contrato de empréstimo, inclusive os regulamentos operacionais e/ou de crédito, conforme o caso;
- f. Verificar se foi utilizada a taxa de câmbio acordada no contrato de empréstimo (se pertinente);
- g. Inspecionar a organização da documentação e dos arquivos do executor; e
- h. Comprovar o registro adequado e oportuno, na contabilidade da unidade visitada (se pertinente) e da unidade executora central.

3.3 Evidência da Revisão – Documentos de Trabalho dos Processos de Desembolsos

Para documentar a revisão dos casos selecionados, serão utilizadas, principalmente, as informações disponíveis na *Planilha de Registro dos Processos de Desembolsos* apresentada no **Anexo B**, a qual deverá ser preparada pelo executor. Essas planilhas também constituem um guia útil sobre os principais atributos a serem verificados na documentação comprobatória dos pagamentos/desembolsos efetuados.

O avaliador deverá respaldar sua revisão, preenchendo a *Folha de Trabalho das Amostras de Desembolsos*, documento apresentado no **Anexo F**, o qual deverá integrar o relatório final.

Assim, é essencial que se obtenha evidência suficiente, competente e relevante para fundamentar, razoavelmente, as opiniões e conclusões. A evidência a ser obtida pelo avaliador poderá ser, principalmente, física, documental, testemunhal e analítica.

A revisão deverá ser feita com base na documentação original do processo completo de desembolsos referentes às aquisições de obras, bens, firmas de consultoria e consultores individuais.

3.4 Avaliação das Constatações

Caso na revisão de pagamentos/desembolsos se detectem, a critério do avaliador, *erros ou observações substanciais*, as transações correspondentes serão ser identificadas como “**OBSERVADAS**” e a revisão será estendida conforme indicado na Norma OA-350.

Nesse sentido, são aplicáveis os conceitos e critérios definidos no Capítulo **2.4 Avaliação das Constatações** de Aquisições.

Ademais, as informações financeiras e os registros disponíveis no executor deverão ser conciliados com as solicitações de desembolso apresentadas ao Banco, os registros contábeis da unidade coordenadora central e, se possível, também com a contabilidade da unidade visitada.

4. Revisão Integrada dos Processos de Aquisições e Desembolsos – Uma Amostra

Nos pontos 2 e 3 acima foi apresentada a metodologia de revisão, tendo-se em conta critérios diferentes para estabelecer o número de processos de aquisições e desembolsos, o que implica a existência de dois grupos de amostras a serem analisados em uma mesma visita.

Entretanto, a possibilidade de que o avaliador considere mais eficaz a revisão de uma única amostra de processos de aquisições e desembolsos, dependerá principalmente do cumprimento de certos fatores gerais e específicos relacionados às atividades do programa, das transações a serem analisadas, e da capacidade administrativa e financeira do executor/co-executor, a saber:

- a. Os procedimentos de seleção, contratação, recebimento e pagamento dos bens, das obras e dos serviços adquiridos, bem como a aprovação das solicitações de desembolso apresentadas ao Banco, serão cumpridos em um curto período de tempo, geralmente inferior a 6 (seis) meses;
- b. A documentação comprobatória original dos processos de aquisições e desembolsos deverá ser mantida em ordem nos arquivos do executor e/ou co-executor, ser de fácil acesso e estar em maços que permitam uma rápida e efetiva visualização;
- c. O sistema contábil/financeiro do executor e/ou co-executor apresenta as informações integradas das aquisições e dos desembolsos, com base na existência de um sistema eficaz de administração de contratos ou similar;
- d. O universo de transações é composto por processos de aquisições e pagamentos dispersos e por valores pouco significativos; e
- e. Há certa participação recorrente de fornecedores, firmas de consultoria e consultores individuais.

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

O avaliador determinará uma amostra a partir do lote de processos de aquisições, selecionada de acordo com algum dos critérios apresentados neste guia e verificará, de forma conjunta e integrada, o cumprimento dos objetivos descritos no Capítulo II, aplicando os procedimentos estabelecidos nos pontos III. B. 2.2 e 3.2 sobre *Aspectos a serem Verificados* nos processos de aquisições e pagamentos/desembolsos, respectivamente.

Isso significa que a documentação da contratação selecionada será inspecionada ao mesmo tempo em que os documentos que corroboram os pagamentos correspondentes que, dependendo da quantidade de parcelas acordadas, poderão ter cancelado, parcial ou totalmente, o custo da aquisição.

De acordo com a política vigente no Banco, considera-se que a revisão deverá alcançar, no mínimo, cerca de 35% do valor total contratado (aquisições) e dos valores pagos (desembolsos) pelo executor no período determinado. Considerando-se a seqüência lógica de execução de uma transação de compra, é provável que o valor dos pagamentos analisados seja inferior ao obtido em relação aos valores contratados e ao alcance de 35% exigido; por conseguinte, a amostra de processos de aquisições e desembolsos deverá ser ampliada e o cumprimento das normas e dos procedimentos do Banco para ambos os processos verificado.

A possibilidade de aumentar o alcance da revisão é uma decisão pessoal do avaliador, em função do nível de risco determinado do executor e/ou co-executor e da satisfação com os resultados obtidos, bem como do trabalho realizado.

5. Inspeção Física de Obras, Bens Adquiridos e Serviços Contratados

A inspeção física das obras e dos bens adquiridos com os recursos do financiamento dependerá, principalmente, da localização geográfica. Nesse sentido, recomenda-se verificar a existência das obras e dos bens nas amostras selecionadas de pagamentos/desembolsos. Caso essa tarefa se mostre extremamente difícil para o avaliador, este deverá determinar as obras e os bens mais importantes a serem inspecionados, com base em seu melhor critério.

No que se refere aos serviços de consultoria contratados, cujo produto final estiver relacionado com a apresentação de relatórios, a responsabilidade do avaliador é semelhante àquela descrita no parágrafo anterior para obras e bens, bem como a visualização dos temas desenvolvidos nos relatórios, de forma a comprovar sua concordância *conceitual* com os termos de referência da contratação.

Entretanto, vale lembrar que sua principal obrigação se limita à comprovação da existência das obras e dos bens adquiridos e do recebimento dos serviços contratados, independentemente de outros aspectos de qualidade e cumprimento de especificações técnicas, cuja responsabilidade depende exclusivamente do especialista setorial do Banco, como parte das tarefas relacionadas com a determinação da qualificação final da despesa.

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

Qualquer observação feita na execução desses procedimentos deverá ser incorporada ao relatório da revisão.

C. RELATÓRIO DA REVISÃO

O resultado da revisão “ex-post” será incluído em um *Relatório narrativo*, que deverá conter as informações descritas no **Anexo G**.

O relatório deverá atender aos objetivos estabelecidos no Capítulo II deste Guia e conter um detalhamento das deficiências, dos erros, dos desvios e/ou de casos de descumprimento das normas e dos procedimentos do Banco em matéria de aquisições e desembolsos detectados no período examinado.

Como parte da revisão, o avaliador apresentará em seu relatório aqueles aspectos que, a seu critério, devam ser de conhecimento do Banco no que se refere: ao ambiente de controle, ao sistema de controle interno e ao sistema de informações contábil-financeiro, e ao arquivo da documentação, entre outros.

Considera-se de especial utilidade a apresentação, a critério do avaliador, de recomendações que ajudem a corrigir as deficiências identificadas nos sistemas de administração e controle do executor, de forma que o Banco possa tomar medidas corretivas oportunas e adequadas. Entretanto, entende-se que essa apresentação não faz parte dos objetivos da revisão e não constitui uma obrigação a ser cumprida pelo avaliador.

Ademais, embora âmbito desse relatório não inclua a conclusão sobre a pertinência da despesa, caso o avaliador observe situações nesse sentido que, a seu critério, devam ser de conhecimento pelo Banco, deverá incluí-las nos comentários de seu relatório.

O relatório final deverá ser acompanhado das correspondentes planilhas com informações detalhadas das amostras selecionadas dos processos de aquisições e desembolsos:

- *Folha de Trabalho das Amostras de Aquisições, Anexo D*
- *Folha de Trabalho das Amostras de Desembolsos, Anexo F*

Ademais, dever-se-á complementar, se pertinente, o *Acompanhamento das Observações Determinadas em Revisões “ex-post” Anteriores*, conforme o modelo do **Anexo H**.

O relatório da revisão será encaminhado ao Representante do Banco, o qual tomará as decisões pertinentes, em conformidade com os procedimentos estabelecidos nas Normas GS-105, em matéria de aquisições, e OA-350, no caso de desembolsos.

As cópias a serem apresentadas pelo avaliador e a distribuição interna no Banco será uma decisão particular de cada Representação.

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos



ANEXOS

DETERMINAÇÃO DO TAMANHO DA AMOSTRA

Tamanho do Lote de aquisições	Tamanho da amostra, conforme o nível de inspeção e o tamanho do lote de aquisições	
	Inspeção Normal	Inspeção Rigorosa
2 a 8	2	5
9 a 15	3	7
16 a 25	5	10
26 a 40	7	15
41 a 65	10	25
66 a 100	15	35
101 a 180	25	50
181 a 300	35	75
301 a 500	50	110
501 a 800	75	150
801 a 1300	110	190
1301 a 3200	150	225
3201 a 5000	225	300

TABELA DE NÚMEROS EQUIPROVÁVEIS (ALEATÓRIOS)

0823	2343	8535	7851	4651	6461	7223	0042	9555	7804	5692	0237	8269	3717	2385
7554	7412	3042	9915	8269	8344	4487	0765	0644	9863	7672	9082	6933	2379	6124
8435	0647	6392	5641	1114	3629	3696	4536	2268	9751	7610	1785	9938	1968	9881
3258	3477	6207	2400	9115	2569	3424	8018	2188	9244	9249	2702	1387	5343	1399
7485	3637	1473	6738	5448	3469	8218	0455	0378	9829	5303	2199	5722	0837	1601
4009	6866	8251	1147	3848	1934	2983	1309	0187	1119	9947	3770	6396	5755	1907
3255	8469	2772	7490	3881	6361	9859	2242	9429	2723	9278	1036	7954	1359	4949
7247	8631	8963	0310	3636	3334	4618	6550	9686	2331	8202	9143	9678	0013	3553
6726	9829	5854	4136	7535	0294	9154	3044	6702	0280	2792	1764	5613	0508	8133
1895	9686	3705	5803	3484	5097	7708	9343	6969	7812	1698	0879	6431	5928	4886
1143	6579	5696	8578	8004	6646	9357	7814	6665	5788	0591	9898	0884	1028	8673
5753	0520	7597	2893	1041	1374	1829	3013	6486	0272	4269	0399	4955	3340	5985
9961	5145	8092	5078	3062	3873	7881	8730	1347	0401	5587	5999	0947	5546	0296
4008	5388	1910	0029	3976	2920	6697	8534	9900	8403	5845	4807	9352	0648	6964
3777	5336	4005	8707	0137	7208	5543	3923	5339	2751	3073	1853	1712	3861	5525
3461	7991	7430	5689	1580	3261	1535	7698	4859	4242	6515	4621	5280	6430	7131
9352	8177	1295	2942	9639	4826	7237	4667	4029	6869	8334	2007	9531	2836	6218
5170	5854	3621	0929	7679	7506	8849	5664	8405	5373	5887	9584	0732	8058	3291
4081	4432	7284	9920	6374	1800	2393	7763	5915	1830	8432	2727	4191	0842	8516
6309	8220	6361	1421	6343	2285	1451	4047	2666	5596	3236	0257	8269	8880	1764
8087	3085	5371	3016	2807	1546	0983	3491	2325	1979	9259	3742	8234	7408	1267
8233	8797	7384	7001	6579	7593	2177	7411	2507	5098	6382	2094	2520	8513	4323
8325	5491	0382	4731	2188	3330	2396	7619	8072	2867	7303	2056	5121	4095	5550
2665	0437	0728	8612	6248	0070	6272	5306	5733	5126	8177	5491	2501	1928	8713
2889	5239	2028	4466	3992	5412	4605	1787	4174	2831	3776	6300	6891	3682	4908
4379	0924	4526	4987	7548	9239	6422	3178	1828	9740	6746	0931	0086	9202	1048
6913	2114	8478	5024	6317	0641	2642	7402	5872	9849	3396	5351	0831	0835	3981
3751	4023	8755	1787	2548	1704	0175	5300	5077	9828	4095	7254	6558	1148	4002
3514	5193	9893	8921	5008	0357	2756	0920	3500	6606	0830	1795	5689	2583	6448
1800	7300	5934	6757	7904	2066	6642	0764	4598	1873	3231	7757	7292	1753	3180
0601	6452	7131	7520	2426	5452	9186	0551	0334	9546	7131	4705	2165	5701	5610
9703	2389	9476	2693	5790	4700	8093	7721	9281	7468	2246	8094	1723	1002	1873
7184	3801	9514	5749	2658	2364	1433	7049	5064	3383	8368	0297	4967	5923	0298
5488	1122	6411	6012	5220	0924	9556	7613	2625	4794	2646	5046	6375	3226	8093
6039	9342	1414	2400	2444	3923	7651	9467	4266	1497	3138	6959	4034	6949	9151
9967	8565	0663	1024	0996	2723	8590	6089	9132	3085	7192	0309	0743	4627	1190
7387	1261	0031	5717	7449	2592	4771	1711	3083	2495	6437	5172	9684	8362	1917
9835	5721	8276	3890	6629	9264	7745	5112	9513	8731	3400	4930	7652	7372	7206
5185	8025	5832	3484	5094	2707	2011	1765	8213	3218	7362	0301	9779	3808	6948
1506	3480	9841	0622	6345	0661	2091	3231	2753	6919	3825	3284	3956	9075	5141
2670	8291	7779	6258	1696	7640	1983	1011	3672	0422	0874	6313	6236	6708	3660
2731	0690	4663	4909	8958	6938	0096	1682	3923	3946	8803	4131	8122	4035	0461
1935	7511	6864	1655	9832	5933	2280	9500	8115	0338	4953	6549	8603	2146	9804
4254	6556	9073	7534	4436	2789	4064	1831	3563	6474	2060	2961	6656	7056	5406
7816	2810	0889	2018	2514	6903	2467	7359	2976	2938	5144	1681	3239	0765	4068
6773	8024	7445	8329	2350	3833	5786	1850	0459	2750	9358	6209	3632	8221	0777
7059	1444	2154	1298	5257	5789	9949	7065	7219	1476	4860	6749	9533	6907	4921
5014	0795	6719	3808	4664	1711	3306	8153	9956	2050	0466	3572	5570	5349	1701
3312	9258	1881	7209	8487	0646	6190	6465	4574	3261	3524	3329	6925	1982	7375
3811	1777	3540	0523	4555	0315	7759	3948	0851	4212	7558	6755	1452	7024	1076

Ver exemplo de aplicação da tabela em C – 1, página 2.

Exemplo da Aplicação da Tabela de Números Aleatórios

Caso de um executor que tenha efetuado 300 contratações de consultores durante o período considerado para revisão.

Ao **Anexo C** para Inspeção Normal de um lote de 300 contratações, corresponde uma amostra de 35 processos.

Utilização da Tabela de Números Aleatórios:

- (i) Numeram-se de 1 a 300 os processos de aquisições do lote.
- (ii) Escolhe-se o número de dígitos correspondente ao número total do lote (no exemplo: 3). Na tabela do **Anexo C-1**, começando por qualquer número e mantendo uma direção estabelecida (para baixo, para cima, ou para um lado), tomam-se os três últimos dígitos de tantos números consecutivos quanto seja o tamanho da amostra (no exemplo: 35).
- (iii) Se forem utilizados os últimos três dígitos do primeiro número da tabela e se avançar para baixo, o primeiro número válido da coluna, por ser menor ou igual a 300, é 258 (4º da coluna). O número válido seguinte é 009; seguindo sempre na mesma direção, encontra-se, mais abaixo, os números 255, 247, 143, e assim sucessivamente, até que se obtenham os 35 números válidos. A amostra representativa estaria composta pelas aquisições que correspondem a esses números no total do lote de 300 processos.

Acompanhando esse exemplo, se na análise realizada o executor demonstra não haver qualquer *erro substancial* na amostra de 35 processos de aquisições acima indicados, o lote seria considerado aprovado. Caso haja um ou mais *erros substanciais*, a amostra seria ampliada para 75 processos (nível de "Inspeção Rigorosa" do **Anexo C**). Caso se encontre pelo menos um ou mais *erros substanciais* na "amostra rigorosa", todos os processos de aquisições do lote devem ser revisados.

Instrução sobre a DETERMINAÇÃO DA AMOSTRA

Inspeção Normal:

1. Calcula-se o valor total das Aquisições do Lote (T_L) (soma dos valores de cada uma delas).
2. Na Tabela do **Anexo C** obtém-se o número mínimo de processos a serem revisados.
3. Na Tabela do **Anexo C - 1** de Números Equiprováveis (ou qualquer outra metodologia de seleção aleatória) determinam-se os processos que conformarão a Amostra-Base (Q_m).

Opcional: Ampliação da Amostra

4. Se na Amostra-Base não estiverem incluídos os processos de aquisições de maior valor, deve-se acrescentar a essa Amostra os processos de maior valor (o número de processos a serem incorporados deve ser igual a 5% do total do Lote; caso 5% seja menor que 1, incorpora-se diretamente 1 processo à Amostra-Base).

$$(Q_M = Q_m + Q_a \text{ sendo } Q_a = 0,05 Q_L)$$

Q_L = Número total de processos do Lote

Q_M = Número total de processos da Amostra

Q_m = Número de processos selecionados nas Tabelas dos **Anexos C e C - 1** (Amostra-Base)

Q_a = Número de processos acrescentados à amostra, com base no critério de maior valor.

Inspeção Rigorosa

1. Calcula-se o valor total das Aquisições do Lote (T_L) (soma dos valores de cada uma delas).
2. Na Tabela do **Anexo C** obtém-se o número mínimo de processos a serem revisados.
3. Na Tabela do **Anexo C - 1** de números equiprováveis (ou qualquer outra metodologia aleatória) selecionam-se os processos que conformarão a Amostra Base (Q_m).

Opcional: Ampliação da Amostra

4. Se na Amostra-Base não estiverem incluídos os processos de maior valor, deve-se acrescentar a essa Amostra os processos de maior valor (o número de processos a serem incorporados deve ser igual a 10% do total do Lote; caso 10% seja inferior a 1, incorporar diretamente 1 processo à Amostra-Base).

$$(Q_M = Q_m + Q_a \text{ sendo } Q_a = 0,20 Q_L).$$

Q_L = Número total de processos do Lote

Q_M = Número total de processos da Amostra

Q_m = Número de processos selecionados nas Tabelas dos **Anexos C e C - 1** (Amostra-Base)

Q_a = Número de processos acrescentados à amostra, com base no critério de maior valor.

AMPLIAÇÃO DA AMOSTRA

Nº	DESCRIÇÃO	VALOR
1	Túnel de frio	2000
2	Túnel de frio	2000
3	Túnel de frio	2000
4	Termômetros de precisão	1500
5	Termômetros de precisão	1500
6	Temperímetro	1300
7	Temperímetro	1300
8	Temperímetro	1300
9	Temperímetro	1300
10	Refinador	1000
11	Refinador	1000
12	Moldes	900
13	Moldes	900
14	Moldes	900
15	Desoxidante	500
16	Desoxidante	500
17	Desoxidante	500
18	Desoxidante	500
19	Desoxidante	500
20	Desoxidante	500
TOTAL		21900

AS LINHAS IDENTIFICADAS EM CINZA
CORRESPONDEM
AOS PROCESSOS
DE AQUISIÇÃO
SELECIONADOS
PARA CONSTITUIR A AMOSTRA- BASE

DE ACORDO COM AS
TABELAS DOS ANEXOS C.1 E C.2

$$T_L = 21900$$

$$Q_L = 20$$

$$Q_M = Q_m = 5$$

Nº	DESCRIÇÃO	VALOR
1	Túnel de resfriamento	2000
2	Túnel de resfriamento	2000
3	Túnel de resfriamento	2000
4	Termômetros de precisão	1500
5	Termômetros de precisão	1500
6	Temperímetro	1300
7	Temperímetro	1300
8	Temperímetro	1300
9	Temperímetro	1300
10	Refinador	1000
11	Refinador	1000
12	Moldes	900
13	Moldes	900
14	Moldes	900
15	Desoxidante	500
16	Desoxidante	500
17	Desoxidante	500
18	Desoxidante	500
19	Desoxidante	500
20	Desoxidante	500
TOTAL		21900

◀ PROCESSOS INCORPORADOS
◀ À AMOSTRA-BASE

$$Q_L = 20$$

$$10\% = 2, Q_a = 2$$

$$Q_M = Q_m + Q_a = 7$$

CONTRATAÇÃO DE OBRAS
(Com pré-qualificação prévia e independente)

Empréstimo:	Programa:
Data do último desembolso:	
Unidade objeto da revisão:	Data:

DADOS GERAIS		DADOS DA CONTRATAÇÃO AVALIADA	
1	Total de contratações no lote do qual se extrai a amostra	6	Tipo de contratação LPN Concorrência por Convite
2	Valor total do lote do qual se extrai a amostra	7	Contratação incluída na Solicitação de Desembolso N° (pode ser mais de um)
3	Critério utilizado para a seleção da amostra	8	Valor constante do orçamento Valor contratado
4	Número total de contratações que compõem a amostra	9	# Propostas recebidas Preços propostos
5	N° correspondente a esta contratação no lote	10	Data de término do contrato

PRÉ-QUALIFICAÇÃO			SELEÇÃO/ADJUDICAÇÃO		
PROCESSO	CONDIÇÃO A SER CUMPRIDA	OBS.	PROCESSO	CONDIÇÃO A SER CUMPRIDA	OBS.
Publicidade	Difusão adequada	SIM NÃO	Convite	Carta-convite adequada a todos os Pré-qualificados	SIM NÃO
	Clareza dos avisos	SIM NÃO		Prazo para apresentar propostas	
	Prazo para apresentar antecedentes			Critérios de Avaliação de propostas claros e adequados	SIM NÃO
Editais	Critérios de Avaliação de propostas claros e adequados	SIM NÃO	Editais	Requisitos de nacionalidade do proponente	SIM NÃO
	Requisitos de nacionalidade do proponente	SIM NÃO		Requisitos de nacionalidade de subempreiteiros	
	Requisitos de nacionalidade de subempreiteiros			Requisito de origem de bens	SIM NÃO
	Requisito de origem de bens	SIM NÃO		Foi convidado um número suficiente de licitantes	SIM NÃO
	Foi convidado um número suficiente de licitantes	SIM NÃO		Possibilidade de cotação em outras moedas	SIM NÃO
	Possibilidade de cotação em outras moedas	SIM NÃO		Risco de câmbio por conta do comprador	SIM NÃO
	Risco de câmbio por conta do comprador	SIM NÃO		Ato de Abertura	Ata de abertura
Ata de abertura	SIM NÃO	N° de proponentes			
Ato de Abertura	N° de proponentes		Avaliação de Propostas	O Relatório de Avaliação é claro e preciso	SIM NÃO

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

Avaliação de propostas	O Relatório de Avaliação é claro e preciso	SIM NÃO		Foram aplicados somente os critérios estabelecidos	SIM NÃO
	Foram aplicados somente os critérios estabelecidos	SIM NÃO		Foram solicitados esclarecimentos sem modificar as propostas	SIM NÃO
	Foram solicitados esclarecimentos sem modificar as propostas	SIM NÃO		Nº de proponentes desqualificados	
	Nº de proponentes desqualificados			Foi elaborado um quadro comparativo de propostas.	SIM NÃO
	Foi elaborado um quadro comparativo de propostas	SIM NÃO		Adjudicação	A adjudicação foi feita à proposta avaliada como a de menor valor, conforme o Edital
A adjudicação foi feita à proposta avaliada como a de menor valor, conforme o Edital	SIM NÃO	Todos os participantes foram notificados	SIM NÃO		
Adjudicação	Todos os participantes foram notificados	SIM NÃO	Impugnação	Foram recebidas reclamações ou impugnações	SIM NÃO
	Foram recebidas reclamações ou impugnações	SIM NÃO		O Banco foi informado da apresentação	SIM NÃO
Impugnação	O Banco foi informado da apresentação	SIM NÃO		As reclamações ou impugnações foram solucionadas	SIM NÃO
	As reclamações ou as impugnações foram solucionadas	SIM NÃO	Contratação	O contrato atende ao previsto em termos de qualidade e preço	SIM NÃO
				Caso haja prorrogações de contrato, estas estão justificadas	SIM NÃO

Comentários do Avaliador, detalhamento de erros encontrados, confiabilidade dos arquivos, outros:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Recomendação do Avaliador sobre a aquisição revisada (somente SIM):

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Observações:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Guia para a Revisão “ex-post” dos Processos de Aquisições e Desembolsos

CONTRATAÇÃO DE OBRAS
(Procedimento de dois envelopes)

Empréstimo:	Programa:
Data do último desembolso:	
Unidade objeto da revisão:	Data:

DADOS GERAIS	
1	Número total de contratações no lote do qual se extrai a amostra
2	Valor contratado total do lote do qual se extrai a amostra
3	Critério utilizado para a seleção da amostra
4	Número total de contratações que compõem a amostra
DADOS DA CONTRATAÇÃO AVALIADA	
5	Nº correspondente a esta contratação no lote
6	Tipo de contratação LPN Concorrência de preços Comparação de Preços
7	Contratação incluída na Solicitação de Desembolso N° (pode ser mais de um)
8	Valor constante do orçamento Valor contratado
9	# Propostas recebidas Preços oferecidos:
10	Data de término do contrato

PROCESSO	CONDIÇÃO A SE CUMPRIDA	ACEITÁVEL
Publicidade	Difusão adequada	SIM NÃO
	Clareza nos avisos	SIM NÃO
	Prazo para apresentar propostas	
Editais	Editais coerentes com os padrões do Banco	SIM NÃO
	Não restringem a participação a países membros do Banco	SIM NÃO
	Critérios de Avaliação de propostas claros e adequados	SIM NÃO
	Requisitos de nacionalidade do proponente	SIM NÃO
	Requisitos Nacionalidade de Subempreiteiros	SIM NÃO
	Requisitos Origem de Bens	SIM NÃO
	Possibilidade de cotação em outras moedas	SIM NÃO
	Risco de câmbio por conta do comprador	SIM NÃO

ENVELOPE N° 1		
Ato de Abertura	Ata de abertura	SIM NÃO
	N° de proponentes	
Avaliação de Propostas	O Relatório de Avaliação é claro e preciso	SIM NÃO
	Foram aplicados somente os critérios de avaliação estabelecidos no Edital	SIM NÃO
	Foram solicitados esclarecimentos sem que estes modificassem as propostas	SIM NÃO
	N° de proponentes desqualificados	
Notificação	Todos os participantes foram notificados simultaneamente	SIM NÃO
	Foram recebidas reclamações ou impugnações	SIM NÃO
	O Banco foi informado da apresentação de reclamações	SIM NÃO
	Foram solucionadas as reclamações ou impugnações recebidas	SIM NÃO

ENVELOPE N° 2		
Ato de Abertura	Ata de abertura	SIM NÃO
	N° de proponentes para os quais foi aberto o envelope N° 2	
Avaliação de propostas e adjudicação	O Relatório de Avaliação é claro e preciso	SIM NÃO
	Foram aplicados somente os critérios de avaliação estabelecidos no Edital	SIM NÃO
	Foram solicitados esclarecimentos sem que estes modificassem as propostas	SIM NÃO
	N° de proponentes desqualificados	
	Foi elaborado um quadro comparativo de propostas	SIM NÃO
	A adjudicação foi feita à proposta avaliada como a de menor valor, conforme critérios do Edital	SIM NÃO
Notificação	Todos os participantes qualificados foram notificados simultaneamente	SIM NÃO
	Foram recebidas reclamações ou impugnações	SIM NÃO
	O Banco foi informado da apresentação de reclamações	SIM/NÃO NÃO SE APLICA
	Foram solucionadas as reclamações ou as impugnações recebidas	SIM/NÃO NÃO SE APLICA

Comentários do Avaliador, detalhamento de erros encontrados, confiabilidade dos arquivos, outros:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Recomendação do Avaliador sobre a aquisição revisada (somente SIM):

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Observações:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

CONTRATAÇÃO DE OBRAS
(Procedimento de um único envelope)

Empréstimo:	Programa:
Data do último desembolso:	
Unidade objeto da revisão:	Data:

DADOS GERAIS	
1	Número total de contratações no lote do qual se extrai a amostra
2	Valor contratado total do lote do qual se extrai a amostra
3	Critério utilizado para a seleção da amostra
4	Número total de contratações que compõem a amostra
DADOS DA CONTRATAÇÃO AVALIADA	
5	Nº correspondente a esta contratação no lote
6	Tipo de contratação LPN Concorrência de preços Comparação de Preços
7	Contratação incluída na Solicitação de Desembolso Nº (pode ser mais de um)
8	Valor constante do orçamento Valor contratado
9	# Propostas recebidas Preços propostos
10	Data de término do contrato

PROCESSO	CONDIÇÃO A SER CUMPRIDA	ACEITÁVEL
Publicidade	Difusão adequada	SIM NÃO
	Clareza nos avisos	SIM NÃO
	Prazo para apresentar propostas	
Editais	Editais coerentes com os padrões do Banco	SIM NÃO
	Não restringem a participação a países membros do Banco	SIM NÃO
	Critérios de avaliação de propostas claros e adequados	SIM NÃO
	Requisitos de nacionalidade do proponente	SIM NÃO
	Requisitos de nacionalidade de subempreiteiros	SIM NÃO
	Requisitos de origem de bens	SIM NÃO
	Possibilidade de cotação em outra moeda	SIM NÃO
	Risco de câmbio por conta do comprador	SIM NÃO
Ato de Abertura	Ata de abertura	SIM NÃO
	Nº de proponentes	
Avaliação de Propostas	O Relatório de avaliação é claro e preciso	SIM NÃO
	Foram aplicados somente os critérios de avaliação estabelecidos no Edital	SIM NÃO
	Foram solicitados esclarecimentos	SIM NÃO
	Foi elaborado um quadro comparativo de propostas	SIM NÃO
	A adjudicação foi feita à proposta avaliada como a de menor valor, conforme critérios do Edital	SIM NÃO
Notificação	Preço adjudicado guarda relação com orçamento oficial	SIM NÃO
	Todos os participantes foram simultaneamente notificados	SIM NÃO
	Foram recebidas reclamações ou impugnações	SIM NÃO
	O Banco foi informado da apresentação de reclamações	SIM NÃO
	Foram solucionadas as reclamações ou impugnações recebidas	SIM NÃO

Comentários do Avaliador, detalhamento de erros encontrados, confiabilidade dos arquivos, outros:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Recomendação do Avaliador sobre a aquisição revisada: (somente SIM)

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Observações:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

AQUISIÇÃO DE BENS

Empréstimo:		Programa:			
Data do último desembolso:					
Unidade objeto da revisão:		Data:			
DADOS GERAIS					
1	Número total de aquisições no lote do qual se extrai a amostra				
2	Valor contratado total do lote do qual se extrai a amostra				
3	Critério utilizado para a seleção da amostra				
4	Número total de aquisições que compõem a amostra				
DADOS DA AQUISIÇÃO AVALIADA					
5	Nº correspondente a esta aquisição no lote				
6	Tipo de Aquisição LPN	Concorrência de preços			
7	Aquisição incluída na Solicitação de Desembolso N° (pode ser mais de um)				
8	Valor constante do orçamento	Valor contratado			
9	# Propostas recebidas	Preços propostos			
10	Data de término do contrato				
LICITAÇÃO PÚBLICA			CONCORRÊNCIA DE PREÇOS		
PROCESSO	CONDIÇÃO A SER CUMPRIDA	ACEITÁVEL	PROCESSO	CONDIÇÃO A SER CUMPRIDA	ACEITÁVEL
Publicidade	Difusão adequada	SIM NÃO	Convite para apresentar propostas Editais	Carta-convite adequada	SIM NÃO
	Clareza dos avisos	SIM NÃO		Edital adequado	SIM NÃO
	Prazo para apresentar propostas			Critérios de avaliação de propostas claros e adequados	SIM NÃO
Editais	Editais coerentes com os padrões do Banco	SIM NÃO		Requisito de origem de bens	SIM NÃO
	Não restringem a participação a países membros do Banco	SIM NÃO		Foi convidado em número suficiente de licitantes (mínimo de três)	SIM NÃO
	Critérios de avaliação de propostas claros e adequados	SIM NÃO		Prazo para apresentar propostas	
	Moeda da Licitação	SIM NÃO	Editais coerentes com os padrões do Banco	SIM NÃO	
	Requisitos de nacionalidade do proponente	SIM NÃO	Não restringem a participação a países membros do Banco	SIM NÃO	
	Requisito de origem de bens	SIM NÃO	Critérios de Avaliação de propostas claros e adequados.	SIM NÃO	
	Possibilidade de cotação em outras moedas	SIM NÃO	Requisitos de nacionalidade do proponente	SIM NÃO	
Risco de câmbio por conta do comprador	SIM NÃO	Requisito de origem de bens	SIM NÃO		
Ato de Abertura	Ata de abertura	SIM NÃO	Avaliação de propostas e adjudicação	Nº de propostas (mínimo de três)	
Avaliação de propostas e adjudicação	Nº de proponentes	SIM NÃO		O Relatório de avaliação é claro e preciso	SIM NÃO
	O Relatório de avaliação é claro e preciso	SIM NÃO		Foram aplicados somente os critérios de avaliação estabelecidos no Edital	SIM NÃO

	Foram aplicados somente os critérios de avaliação estabelecidos no Edital	SIM NÃO		Foram solicitados esclarecimentos sem que estes modificassem as propostas	SIM NÃO
	Foram solicitados esclarecimentos sem que estes modificassem as propostas	SIM NÃO		Foi elaborado um quadro comparativo de propostas	SIM NÃO
	Nº de proponentes desqualificados			A adjudicação foi feita à proposta avaliada como a de menor valor, conforme critérios do Edital	SIM NÃO
	Foi elaborado um quadro comparativo de propostas	SIM NÃO		Preço adjudicado guarda relação com orçamento oficial	SIM NÃO
	A adjudicação foi feita à proposta avaliada como a de menor valor, conforme critérios do Edital	SIM NÃO	Notificação	Todos os participantes foram simultaneamente notificados	SIM NÃO
	Preço adjudicado guarda relação com orçamento oficial	SIM NÃO		Foram recebidas reclamações ou impugnações	SIM NÃO
Notificação	Todos os participantes foram simultaneamente notificados	SIM NÃO		O Banco foi informado da apresentação de reclamações	SIM/NÃO NÃO SE APLICA
	Foram recebidas reclamações ou impugnações	SIM NÃO		Foram solucionadas as reclamações ou impugnações recebidas.	SIM/NÃO NÃO SE APLICA
	O Banco foi informado da apresentação de reclamações	SIM/NÃO NÃO SE APLICA			
	Foram solucionadas as reclamações ou impugnações recebidas	SIM/NÃO NÃO SE APLICA			

Comentários do Avaliador, detalhamento de erros encontrados, confiabilidade dos arquivos, outros:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Recomendação do Avaliador sobre a aquisição revisada: (somente SIM)

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Observações:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

CONTRATAÇÃO DE FIRMAS DE CONSULTORIA

Empréstimo:	Programa:
Data do último desembolso:	
Unidade objeto da revisão:	Data:

DADOS GERAIS		
1	Número total de contratações no lote do qual se extrai a amostra	
2	Valor contratado total do lote do que se extrai a amostra	
3	Critério utilizado para a seleção da amostra	
4	Número total de contratações que compõem a amostra	
DADOS DA CONTRATAÇÃO AVALIADA		
5	Nº correspondente a esta contratação no lote	
6	Contratação incluída na Solicitação de Desembolso N° (pode ser mais de um)	
7	Valor constante do orçamento	Valor contratado
8	Data de término do contrato	

PRÉ-QUALIFICAÇÃO			SELEÇÃO				
PROCESSO	CONDIÇÃO A SER CUMPRIDA	ACEITÁVEL	PROCESSO	CONDIÇÃO A SER CUMPRIDA	ACEITÁVEL		
Publicidade	Difusão adequada	SIM NÃO	Convite para apresentar propostas técnicas e econômicas	Carta-convite adequada a todos os proponentes pré-qualificados (mínimo três, máximo seis)	SIM NÃO		
	Clareza nos avisos	SIM NÃO		Prazo para apresentar propostas			
	Prazo para apresentar manifestação de interesse			Critérios de Avaliação de propostas claros e adequados	SIM NÃO		
Editais	Editais coerentes com os padrões do Banco	SIM NÃO		Requisitos de nacionalidade do proponente	SIM NÃO		
	Não restringem a participação a países membros do Banco	SIM NÃO		Requisito de origem de bens	SIM NÃO		
	Critérios de Avaliação de propostas claros e adequados	SIM NÃO		Foram convidadas as empresas pré-selecionadas	SIM NÃO		
	Requisitos de nacionalidade de proponentes	SIM NÃO		Prazo para apresentar antecedentes			
Ato de abertura	Ata de abertura	SIM NÃO		Editais	Editais coerentes com os padrões do Banco	SIM NÃO	
	Nº de proponentes				Restringem a participação a países proponentes do Banco	SIM NÃO	
Avaliação dos antecedentes	O Relatório de Avaliação é claro e preciso	SIM NÃO			Editais	Critérios de Avaliação de propostas claros e adequados	SIM NÃO
	Foram aplicados somente os critérios de avaliação estabelecidos no Edital	SIM NÃO	Requisitos de nacionalidade do proponente			SIM NÃO	
	Foram solicitados esclarecimentos	SIM NÃO	Ato de Abertura	Ata de abertura	SIM NÃO		
	Nº de proponentes pré-qualificados (min. 3, max. 6)			Nº de proponentes			
Notificação	Todos os participantes foram simultaneamente notificados	SIM NÃO	Avaliação de propostas	O Relatório de Avaliação é claro e preciso	SIM NÃO		
	Foram recebidas reclamações ou impugnações	SIM NÃO		Foram aplicados somente os critérios de avaliação estabelecidos no Edital	SIM NÃO		
	O Banco foi informado da apresentação de reclamações	SIM NÃO		Foram solicitados esclarecimentos, sem que estes modificassem as propostas	SIM NÃO		
	Foram solucionadas as reclamações ou impugnações recebidas	SIM NÃO		Foi elaborado um quadro de Ordem de Valores	SIM NÃO		
					(1)	Foi aberta a proposta econômica da empresa N°1 por Ordem de Valores e o preço foi negociado	SIM NÃO
						A proposta foi aberta por Ordem de Valores e o preço foi negociado	SIM NÃO
					(2)	A adjudicação foi feita à proposta avaliada conforme critérios do Edital	SIM NÃO
					Notificação	Todos os participantes foram simultaneamente notificados	SIM NÃO
						Foram recebidas reclamações ou impugnações	SIM NÃO

				O Banco foi informado da apresentação de reclamações	SIM/NÃO NÃO SE APLICA
				Foram solucionadas as reclamações ou impugnações recebidas	SIM/NÃO NÃO SE APLICA
			Contratação	O contrato atende ao previsto em termos de qualidade e preço	SIM NÃO
				Contrato contém 10% de retenção	SIM NÃO
				Caso haja prorrogações de contrato, estas estão justificadas	SIM/NÃO NÃO SE APLICA
			Verificação	A Guia de Verificação foi preenchida e assinada	SIM NÃO
			Produto	Relatório final	SIM NÃO

Comentários do Avaliador, detalhamento de erros encontrados, confiabilidade dos arquivos, outros:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Recomendação do Avaliador sobre a aquisição revisada: (somente SIM)

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Observações:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

CONTRATAÇÃO DE CONSULTORES INDIVIDUAIS

Empréstimo:	Programa:	
Data do último desembolso:		
Unidade objeto da revisão:		Data:

DADOS GERAIS		
1	Número total de contratações no lote do qual se extrai a amostra	
2	Valor contratado total do lote do qual se extrai a amostra	
3	Critério utilizado para a seleção da amostra	
4	Número total de contratações que compõem a amostra	
DADOS DA CONTRATAÇÃO AVALIADA		
5	Nº correspondente a esta contratação no lote	
6	Contratação incluída na Solicitação de Desembolso N° (pode ser mais de um)	
7	Valor constante do orçamento	Valor contratado
8	Data de término do contrato	
9	Nº total de contratos do mesmo consultor	
10	Valor total das contratações	
11	Prazo total das contratações	

PROCESSO	CONDIÇÃO A SER CUMPRIDA	ACEITÁVEL
Termos de Referência	Termos de Referência coerentes com os padrões do Banco	SIM NÃO
	Critérios de Avaliação de antecedentes claros e adequados	SIM NÃO
	Requisitos de nacionalidade do Consultor	SIM NÃO
Avaliação de antecedentes e adjudicação	Procedimento de seleção	TRÍPLICE/ OUTRO
	Foi convidado um número suficiente de concorrentes	SIM NÃO
	O Relatório de Avaliação é claro e preciso	SIM NÃO
	Foram aplicados apenas os critérios de avaliação estabelecidos	SIM NÃO
	Concorrentes atendem ao perfil exigido	SIM NÃO
	Concorrentes homogêneos (comparáveis)	SIM NÃO
	A adjudicação foi feita ao consultor com melhores antecedentes, conforme solicitado.	SIM NÃO
Consultor selecionado atende ao perfil exigido	SIM NÃO	
Contratação	O contrato atende ao previsto em termos de qualidade preço	SIM NÃO
	Contrato contém 10% de retenção	SIM NÃO
	Caso haja prorrogações de contrato, estas estão justificadas	SIM/NÃO NÃO SE APLICA
	Data de assinatura do contrato anterior à data de início dos trabalhos	SIM NÃO
	Certificado de qualificação	SIM NÃO
Produto	Relatório final	SIM NÃO

**SELEÇÃO DA AMOSTRA DE DESEMBOLSOS
ANEXO E**

Comentários do Avaliador, detalhamento de erros encontrados, confiabilidade dos arquivos, outros:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Recomendação do Avaliador sobre a aquisição revisada: (somente SIM)

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Observações:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

EXEMPLO DE AMOSTRAGEM PARA DESEMBOLSOS

Valor Total do Desembolso: \$100.000
Valor da Amostra: \$35.000 (35% de \$100.000)
Erro Máximo Tolerável: \$1.000 (1% de \$100.000)

Número Total de Comprovantes: 20
Valor do Intervalo: \$11.000 (1)
Número de Comprovantes a Revisar: 3 (2)

LISTADO DE COMPROVANTES

Nº	Valor	Acumulado	Selecionados (3)	A Revisar (4)
1	7.500	7.500		
2	1.400	8.900		
3	4.000	12.900	4.000	
4	5.000	17.900		
5	5.500	23.400	5.500	
6	900	24.300		
7	600	24.900		
8	23.500	48.400	23.500	23.500
9	5.500	53.900		
10	800	54.700		
11	15.200	69.900	15.200	15.200
12	3.000	72.900		
13	2.400	75.300		
14	11.600	86.900	11.600	11.600
15	1.300	88.200	1.300	
16	3.500	91.700		
17	750	92.450		
18	650	93.100		
19	4.400	97.500		
20	2.500	100.000	2.500	

TABELA DE INTERVALOS

Nº	Valor	Acumulado
1	11.000	11.000
2	11.000	22.000
3	11.000	33.000
4	11.000	44.000
5	11.000	55.000
6	11.000	66.000
7	11.000	77.000
8	11.000	88.000
9	11.000	99.000

Total 100.000 63.600 50.300

Total Comprovantes 7 3
Alcance da Amostra 64% 50%

Notas:

(1) Valor do Intervalo = Média Aritmética + Desvio Padrão Aproximado = 5.000 + 6.025 = 11.025 = 11.000 (Arredondado)

$$\text{Média Aritmética} = \frac{\text{Valor do Desembolso Total}}{\text{Número de Comprovantes}} = \frac{100.000}{20} = 5.000$$

$$\text{Desvio Padrão Aproximado} = \frac{\text{Valor Máximo dos Comprovantes} + \text{Valor Mínimo dos Comprovantes}}{4}$$

$$\text{Desvio Padrão Aproximado} = \frac{23.500 + 600}{4} = 6.025$$

(2) Número de comprovantes a Revisar = $\frac{\text{Valor da Amostra}}{\text{Valor do Intervalo}} = \frac{35.000}{11.000} = 3$ (Arredondado)

(3) Inclui o valor de cada comprovante correspondente a um valor acumulado igual o imediatamente superior a cada valor acumulado da Tabela de Intervalos

(4) Escolhidos a critério do avaliador, atendendo-se aos requisitos previamente estabelecidos de Valor da Amostra e Número de Comprovantes

RELATÓRIO DA REVISÃO "EX - POST"

I. DADOS GERAIS					
DATA DO RELATÓRIO				LOCAL DA VISITA	
DATA DA VISITA					
PROGRAMA				Empréstimo (s)	
EXECUTOR				Cooperação Técnica	
FUNCIONÁRIOS CONTATADOS					
OBJETIVO DA VISITA					
AMOSTRAS SELECIONADAS – ALCANCE DA REVISÃO Descrever a metodologia e o procedimento utilizado para selecionar as amostras de aquisições e desembolsos.					
II. AQUISIÇÕES					
VERIFICAÇÕES EFETUADAS				Analizado SIM/NÃO	Observações SIM/NÃO
I. LOTES CONSIDERADOS a) Descrição dos lotes		II. ACOMPANHAMENTO VISITAS ANTERIORES b) Avaliação Plano de Ação visitas anteriores			
III. DESEMBOLSOS					
VERIFICAÇÕES EFETUADAS	Analizado SIM/NÃO	Observações SIM/NÃO		Analizado SIM/NÃO	Observações SIM/NÃO
I. REVISÃO DOCUMENTAL			II. ACOMPANHAMENTO VISITAS ANTERIORES (Anexo H)		

a) Despesas estão devidamente registradas na contabilidade do executor b) Há documentação comprobatória adequada, suficiente e válida c) Conciliação saldos contábeis, investimentos acumulados, LMS			a) Avaliação Plano de Ação visitas anteriores b) Avaliação Observações EFAs ano imediatamente anterior		
IV. RESULTADOS					
1. AQUISIÇÕES Destacar informações relevantes e as constatações feitas que contrariam os procedimentos aprovados pelo Banco					
2. DESEMBOLSOS Destacar informações relevantes e as constatações feitas que contrariam os procedimentos aprovados pelo Banco					
V. ANEXOS					
<i>Folha de Trabalho – Amostras de Aquisições (Anexo D)</i> <i>Folha de Trabalho – Amostras de Desembolsos (Anexo F)</i> <i>Relatório de Acompanhamento de Revisões “ex-post” Anteriores (Anexo H)</i>					

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DE REVISÕES "EX - POST" ANTERIORES

PROGRAMA:

ELABORADO POR:

UNIDADE VISITADA:

INICIAIS:

DATA:

OBSERVAÇÕES FEITAS		COMENTÁRIOS DO EXECUTOR		GRAU DE CUMPRIMENTO	OBSERVAÇÕES
NUMERO/DATA DA COMUNICAÇÃO AO EXECUTOR	OBSERVAÇÕES FEITAS	NUMERO/DATA DA COMUNICAÇÃO AO BANCO	AÇÃO ADOTADA PELO EXECUTOR		
I. AQUISIÇÕES					
II. DESEMBOLSOS					