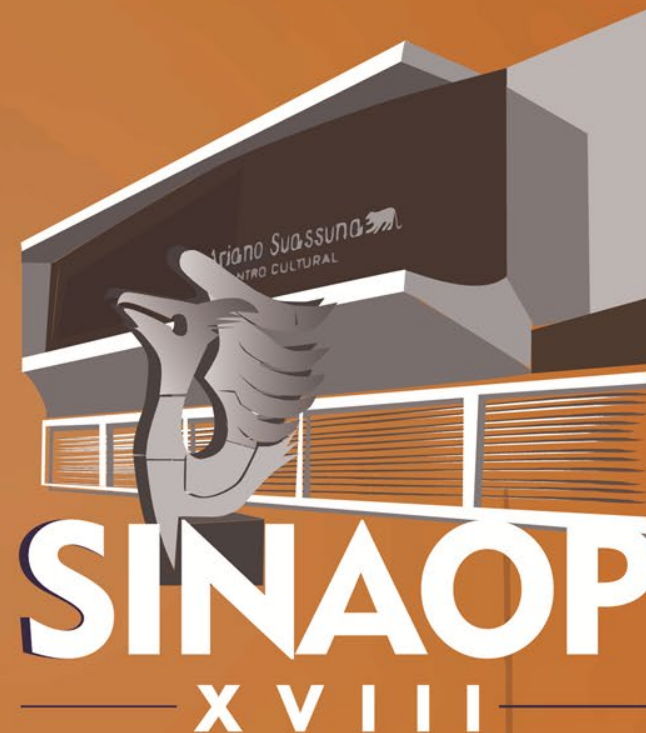


Manual de Auditoria de Obras e Serviços de Engenharia – Ibraop

Anderson Uliana Rolim
Auditor de Controle Externo – TCE ES
Diretor Técnico do Ibraop



**OBRAS PÚBLICAS:
PLANEJAMENTO, CONTROLE
E EFETIVIDADE**

JOÃO PESSOA • 5 A 9 DE NOVEMBRO • 2018

Realização:



**Tribunal de Contas
do Estado da Paraíba**

Apoio:



ASSOCIAÇÃO DOS
TRIBUNAIS DE CONTAS DO BRASIL



Instituto Rui Barbosa
www.instituto.org.br
A Casa do Conhecimento dos Tribunais de Contas



CREA-PB
Conselho Regional de Engenharia e Agronomia
da Paraíba

Histórico:

- **Termo de Cooperação IBRAOP x IRB (2012):**
- Objetivo de desenvolver ações para elaboração, divulgação e capacitação de procedimentos para auditoria de obras públicas;
 - importância dada pelas instituições signatárias à uniformização de procedimentos de auditoria,
 - realidade brasileira – atuação autônoma e independente dos TC's: procedimentos não uniformes (se não conflitantes, em alguns casos), desenvolvidos de forma isolada;
 - entendimentos divergentes na legislação e nas normas pertinentes, sobre os diversos aspectos envolvendo obras e serviços de engenharia do setor público;
- **Criação da comissão gestora e grupos técnicos – 2013;**

Realização:



Tribunal de Contas
do Estado da Paraíba

Apoio:



ATRICON



Instituto Rui Barbosa
Instituto de Estudos e Pesquisas
A Casa de Colômbio dos Tribunais de Contas



CREA-PB
Conselho Regional de Engenharia e Arquitetura
da Paraíba

SINAOP
XVIII

Histórico:

Levantamento e pesquisa junto aos Tribunais de Contas para possibilitar:

- conhecimento dos procedimentos e práticas de auditoria / inspeção dos órgãos de controle externo e interno do Brasil e, na medida do possível, do exterior;
- análise dos procedimentos e das práticas identificando as melhores soluções já implementadas;
- alinhamento de conceitos sobre as atividades de controle relativas a obras públicas;
- elaboração de procedimentos de AOP para cada tipo de obra ou atividade.

Definidos os seguintes objetivos:

- disseminar os procedimentos e práticas de auditorias em obras públicas junto aos Tribunais de Contas, mediante publicação técnica e divulgação,
- subsidiar os Tribunais de Contas na implementação desses procedimentos de realização de auditoria de obras públicas; e
- capacitar os Tribunais de Contas na utilização desses procedimentos.

Realização:



Tribunal de Contas
do Estado da Paraíba

Apoio:



ATRICON



Instituto Rui Barbosa
Instituto de Estudos e Pesquisas
A Casa de Colaboração dos Tribunais de Contas



CREA-PB
Conselho Regional de Engenharia e Agrimensura
da Paraíba

SINAOP
XVIII

Histórico:

- Desenvolvidos Procedimentos de Auditoria (Gerais, Obras Rodoviárias e Vias Públicas, Obras de Edificações, RSU) – 116 aprovados e 9 em Consulta Pública;
- Necessidade de consolidação dos documentos técnicos produzidos e uniformização de procedimentos de todas as demais etapas de uma auditoria de obras e serviços de engenharia, oferecendo aos Auditores referência e segurança na definição e realização de seu trabalho (desde a fase de planejamento até a entrega do relatório de auditoria, passando pela fase de campo e todos os elementos que são produzidos no decorrer da auditoria).

Realização:



Tribunal de Contas
do Estado da Paraíba

Apoio:



ATRICON

Associação Brasileira de Auditores de Obras e Serviços de Engenharia



Instituto Rui Barbosa

Instituto de Estudos e Pesquisas em Administração
A Casa de Colaboração dos Tribunais de Contas



CREA-PB

Conselho Regional de Engenharia e Agronomia
da Paraíba

SINAOP
XVIII

Desenvolvimento:

- Reunião do Conselho Deliberativo do IBRAOP – Florianópolis/SC – 2017;
- Aproveitamento do grupo de trabalho que concluiu o desenvolvimento de Procedimentos de Auditoria Gerais – definidos como prioritário pela Comissão Gestora;
- 8 reuniões presenciais;
- Definição do escopo do Manual e divisão de tarefas para construção do texto (foram aproveitados e/ou utilizados conceitos, orientações e texto de manuais de auditoria e de glossários adotados por instituições de controle público);
- Utilização de colaboração *on line* na construção do documento através do compartilhamento via GoogleDrive;
- Discussões e aprovação pelo grupo de trabalho nas reuniões presenciais;
- Trabalho do grupo concluído em outubro/2018 e submetido a Comissão Gestora;
- **Próximos passos: Consulta Pública, Avaliação/consolidação de eventuais propostas (Comissão e Público) e Aprovação.**

Realização:



Tribunal de Contas
do Estado da Paraíba

Apoio:



ATRICON

Associação de
Tribunais de Contas
do Brasil



Instituto Rui Barbosa
Instituição de Apoio à
Atividade do Conselho dos Tribunais de Contas



CREA-PB
Conselho Regional de Engenharia e Agronomia
da Paraíba

SINAOP
XVIII

Resultado:

Manual de Auditoria de Obras Públicas e Serviços de Engenharia

Realização:



Tribunal de Contas
do Estado da Paraíba

Apoio:



SINAOP
XVIII



SUMÁRIO

- 1 APRESENTAÇÃO
- 2 CONCEITUAÇÕES E DEFINIÇÕES
- 3 NORMAS E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA
 - 3.1 Competência do Controle Externo
 - 3.2 Instrumentos de Fiscalização
 - 3.2.1 Levantamento
 - 3.2.2 Auditoria
 - 3.2.3 Inspeção
 - 3.2.4 Acompanhamento
 - 3.2.5 Monitoramento
 - 3.3 Competências do Auditor de Controle Externo
 - 3.4 Competência da equipe de auditoria
 - 3.5 Coordenador de equipe de auditoria
 - 3.6 Planejamento da auditoria
 - 3.6.1 Procedimentos gerais
 - 3.6.2 Fase preliminar
 - 3.6.3 Fase de planejamento
 - 3.7 Papéis de trabalho
 - 3.8 Apresentação na unidade jurisdicionada
 - 3.9 Relacionamento do Auditor com a unidade jurisdicionada
 - 3.10 Fase de execução
 - 3.10.1 Desenvolvimento do trabalho
 - 3.10.2 Obtenção de evidências
 - 3.10.3 Detecção de riscos
 - 3.10.4 Exame de documentos
 - 3.10.5 Inspeção física
 - 3.10.6 Finalização do Trabalho
 - 3.11 Relatório de auditoria
 - 3.12 Ferramentas auxiliares
 - 3.12.1 Matriz de Risco
 - 3.12.2 Matriz de Planejamento
 - 3.12.3 Matriz de Procedimentos
 - 3.12.4 Matriz de Achados
 - 3.12.5 Matriz de Responsabilização
 - 3.13 Controle de qualidade
- 4 Procedimentos de Auditoria de Obras Públicas do Ibraop
 - 4.1 Procedimentos Gerais de Auditoria
 - 4.2 Procedimentos Específicos de Auditoria



- 4.3 Orientações para utilização dos Procedimentos de Auditoria de Obras Públicas do Ibraop
- 5 Modelos de formulários e papéis de trabalho
- 6 Minuta de Resolução para adoção do manual de auditoria de obras públicas
- 7 Referências
- 8 Relação de anexos

Realização:



Tribunal de Contas
do Estado da Paraíba

Apoio:



CONSTITUÍDA POR
PROPOSTA DO TRIBUNAL DE
CONTAS DO ESTADO DA PARAÍBA



Instituto Rui Barbosa
Instituto de Apoio à
A Casa de Colômbio dos Tribunais de Contas



CREA-PB
Conselho Regional de Engenharia e Agronomia
da Paraíba

SINAOP
XVIII

Grupo de trabalho:

Este Manual resulta do apoio dos Tribunais de Contas, através da liberação dos técnicos que integram os grupos. O esforço e a participação de técnicos de diversos Tribunais de Contas do Brasil, aliado a abertura de consulta pública de todos os materiais produzidos cuidará de garantir a sua legitimidade.

- Anderson Uliana Rolim – TCE ES
- Bartolomeu Barros Lordelo Júnior – TCM BA
- Bruno Luis Malaquias e Silva - TCE GO
- Cláudio Muricy Torres Filho – TCE BA
- Domingos Sahib Neto – TCE MS
- Fábio Couto Rodrigues – TCE PE
- Heinz Ulrich Ruther – TCE BA
- Narda Consuelo Vitório Neiva Silva – TCE MT
- Pedro Jorge Rocha de Oliveira – TCE SC

Realização:



Tribunal de Contas
do Estado da Paraíba

Apoio:



ATRICON



Instituto Rui Barbosa
Instituto de Apoio à
Ação de Colaboração dos Tribunais de Contas



CREA-PB
Conselho Regional de Engenharia e Agrimensura
da Paraíba

SINAOP
XVIII

Grupo de trabalho:



Realização:



Tribunal de Contas
do Estado da Paraíba

Apoio:



Instituto Rui Barbosa
A Casa de Colaboração dos Tribunais de Contas



CREA-PB
Conselho Regional de Engenharia e Agronomia
da Paraíba

SINAOP
XVIII

Consulta Pública:

- Contamos com a colaboração de todos na fase de Consulta Pública, por 60 dias. (previsão de início – dezembro/2018);
- Não se trata de um produto definitivo, mas que precisa ser expandido e aprimorado continuamente.

OBRIGADO!

Realização:



Tribunal de Contas
do Estado da Paraíba

Apoio:



ATRICON



Instituto Rui Barbosa
A Casa de Colaboração dos Tribunais de Contas



CREA-PB
Conselho Regional de Engenharia e Agronomia
da Paraíba

SINAOP
XVIII