

# AVALIAÇÃO DE RISCO E MATERIALIDADE NO PLANEJAMENTO DAS AUDITORIAS EM OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA



**TRIBUNAL DE CONTAS DO  
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**DONATO VOLKERS MOUTINHO**  
SECRETÁRIO-GERAL DE CONTROLE EXTERNO

- ✓ Número de Auditores de Controle Externo (ACE)
  - ✓ Horas de trabalho disponíveis por ACE

- ✓ Pareceres prévios
- ✓ Julgamentos de contas com processos constituídos
  - ✓ Registro de atos de pessoal
  - ✓ Acompanhamento da gestão fiscal
  - ✓ Infrações contra a legislação financeira
- ✓ Representações, denúncias e solicitações legislativas
  - ✓ Instrução dos processos já iniciados
  - ✓ Outras obrigatórias
- ✓ Capacitações, projetos e comissões relacionadas

Atividades obrigatórias

Força de trabalho total

-

Força de trabalho em atividades obrigatórias

=

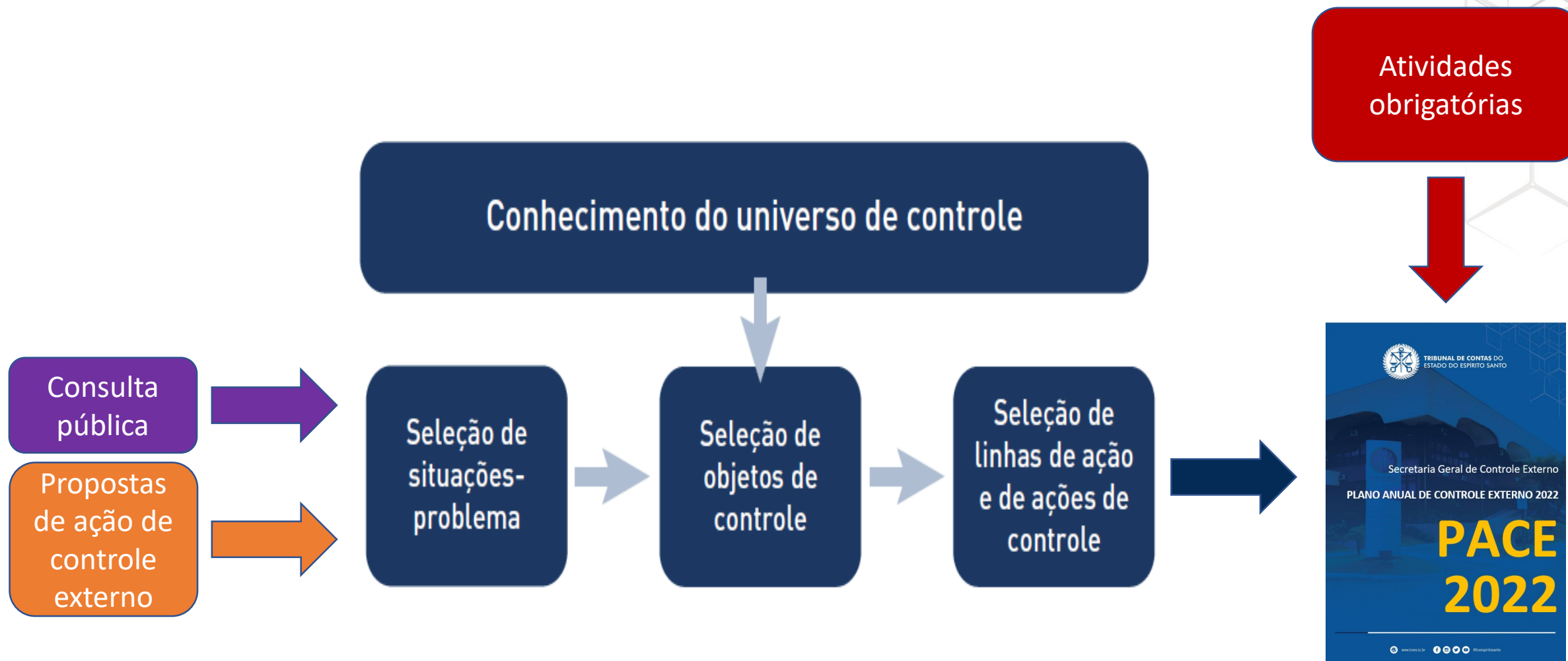
Atividades facultativas

Força de trabalho em atividades facultativas



Seleção de ações de controle

# Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

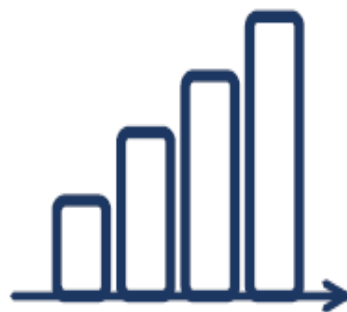


# Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

**Passo 1:**  
Organização do universo de controle



**Passo 2:**  
Prospecção de dados sobre o universo de controle



**Passo 3:**  
Análise de dados do universo de controle



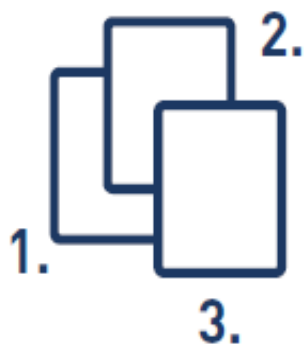
Conhecimento  
do Universo de  
Controle

# Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

Consulta pública

Conhecimento do Universo de Controle

**Passo 1:**  
Identificação de  
situações-problema



**Passo 2:**  
Caracterização de  
situações-problema



**Passo 3:**  
Análise de  
situações-problema



**Passo 4:**  
Avaliação e priorização  
de situação-problema



Seleção de  
situações-  
problema

Propostas de ação de controle externo

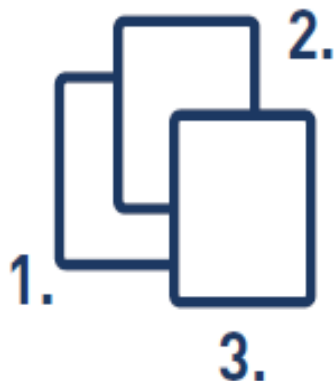


# Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

Conhecimento do Universo de Controle



**Passo 1:**  
Identificação de  
objetos de controle



**Passo 2:**  
Avaliação e priorização  
dos objetos de controle



Seleção de  
situações-  
problema



Seleção de  
objetos de  
controle



# Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

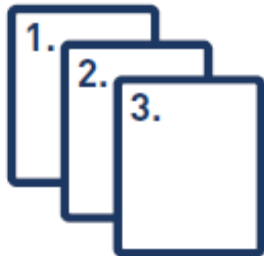
Seleção de objetos de controle

Conhecimento do Universo de Controle

Atividades obrigatórias



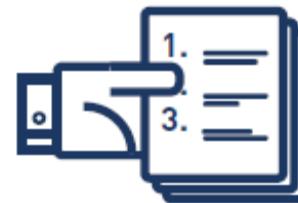
**Passo 1:**  
Definição de possíveis  
formas de atuação



**Passo 2:**  
Proposição de  
linhas de ação



**Passo 3:**  
Proposição de ações  
de controle e de apoio



**MUITO OBRIGADO!**



**DONATO VOLKERS MOUTINHO**

**Auditor de Controle Externo**

**Secretário-geral de Controle Externo**

**Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCEES**

**[donato.moutinho@tcees.tc.br](mailto:donato.moutinho@tcees.tc.br)**

DONATO VOLKERS MOUTINHO | SECRETÁRIO-GERAL DE CONTROLE EXTERNO

