

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

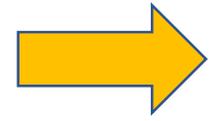
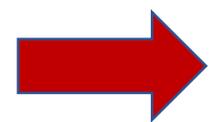
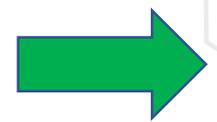
-

Força de trabalho em atividades obrigatórias

=

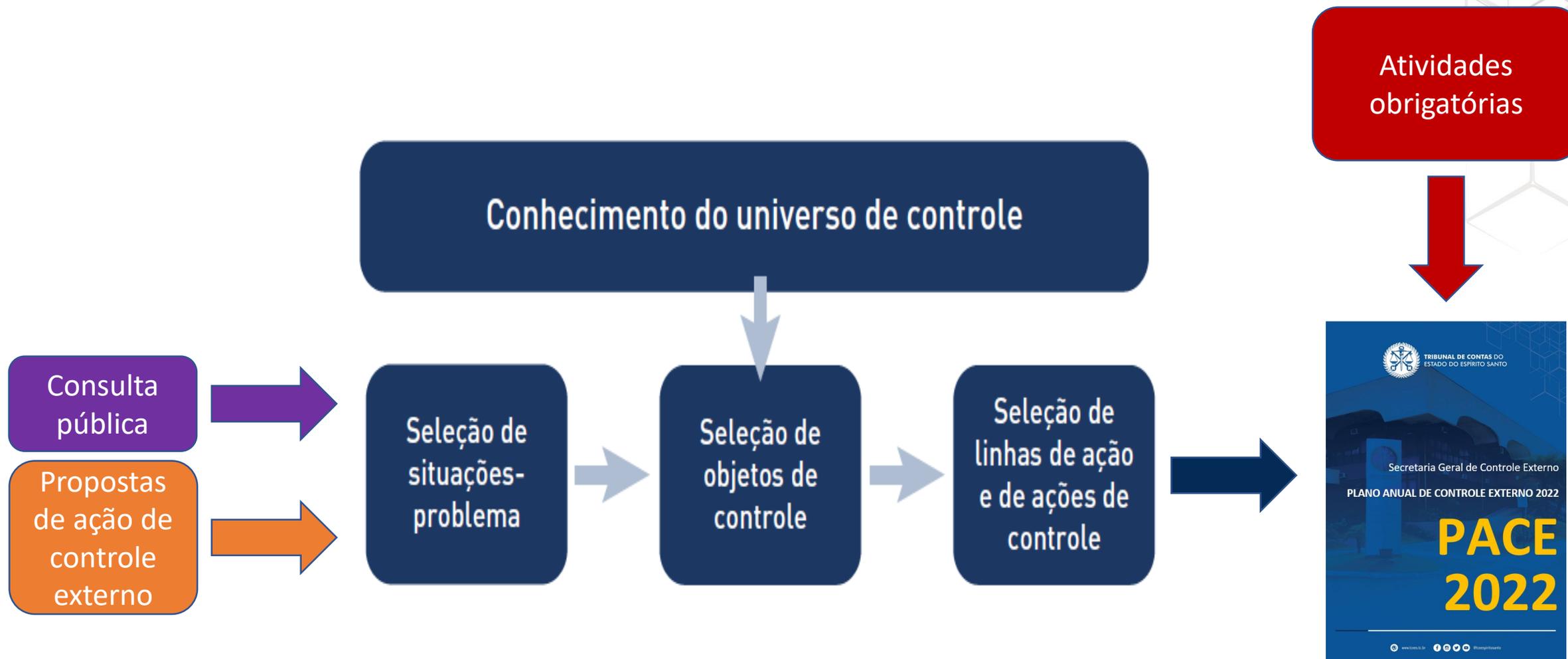
Atividades facultativas

Força de trabalho em atividades facultativas



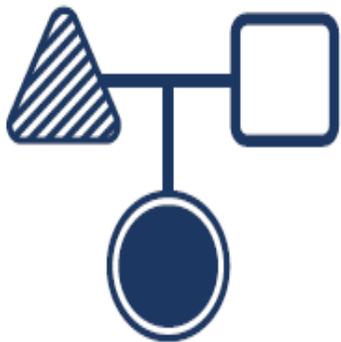
Seleção de ações de controle

Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

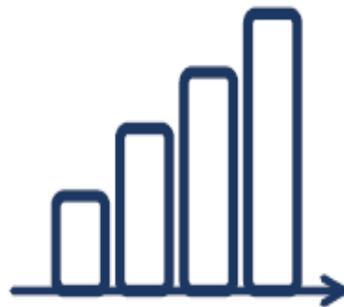


Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

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



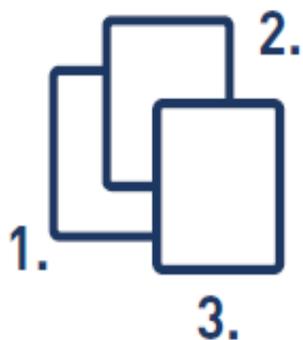
Conhecimento do Universo de Controle

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

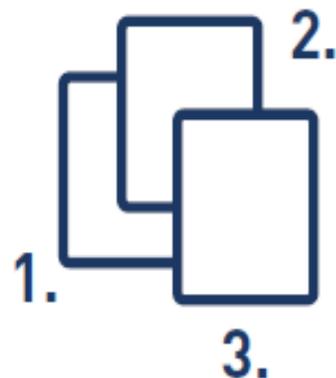


Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

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



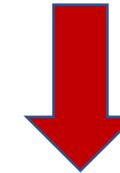
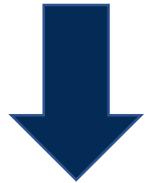
Seleção de
objetos de
controle

Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

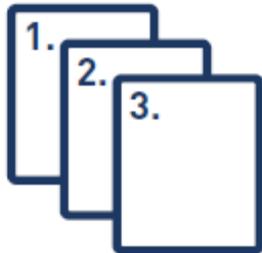
Seleção de objetos de controle

Conhecimento do Universo de Controle

Atividades obrigatórias



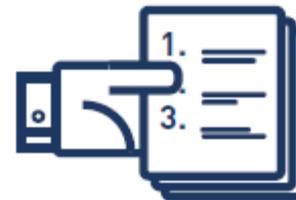
Passo 1:
Definição de possíveis
formas de atuação



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

