



**INSTITUTO RUI BARBOSA
COMITÊ DE AUDITORIA
GRUPO TEMÁTICO DE AUDITORIA OPERACIONAL**

XXVII Congresso dos Tribunais de Contas do Brasil



**A Sustentabilidade das Auditorias Operacionais
nos Tribunais de Contas**

**Vivaldo Evangelista Ribeiro
Auditor do Tribunal de Contas do Estado da Bahia**

Vitória, 04/12/2013

Auditoria Integrada (Ampla Escopo)

A Auditoria Integrada abrange a avaliação dos controles, dos sistemas utilizados na gerência dos recursos financeiros, a verificação da legalidade e legitimidade, bem como a avaliação dos aspectos de economia, eficiência, eficácia e efetividade.

AUDITORIA INTEGRADA (AMPLA ESCOPO)	
AUDITORIA DE REGULARIDADE OU DE CONFORMIDADE (CONTÁBIL E DE CUMPRIMENTO LEGAL)	AUDITORIA OPERACIONAL (ECONOMICIDADE, EFICIÊNCIA, EFICÁCIA E EFETIVIDADE)

Critérios de Avaliação da Gestão Pública

ECONOMIA

⇒ **Menor custo, com qualidade**

EFICIÊNCIA

⇒ **Bom uso dos recursos**

⇒ **Controle de desperdícios**

⇒ **Aprimoramento de práticas administrativas e operacionais**

EFICÁCIA

⇒ **Atingir os objetivos e metas programados**

EFETIVIDADE

⇒ **Impacto quantitativo e qualitativo gerado na comunidade e se as suas necessidades foram satisfeitas**

⇒ **Avaliação de custo/benefício**

Auditoria Operacional - Resultados da Avaliação

- **Ajuda a decidir sobre a boa aplicação de recursos públicos.**
- **Fornece informações sobre os progressos dos programas, projetos, atividades e ações governamentais.**
- **Fornece informações sobre o grau de satisfação da coletividade na implementação dos programas sociais.**

- ▶ **Constituição: agosto de 2005;**
- ▶ **Composição: técnicos dos Tribunais de Contas;**
- ▶ **Vinculação: Instituto Rui Barbosa;**
- ▶ **Objetivo: elaborar o Programa de Capacitação em Auditoria Operacional para os Tribunais de Contas e apoiar a execução das auditorias operacionais.**

Auditoria Operacional

Diagnóstico da Pesquisa com os TCs

- Pesquisa realizada junto aos 33 Tribunais de Contas brasileiros, em setembro/2005, evidenciou que apenas 14 Tribunais, o equivalente a 42% do total, haviam realizado auditoria operacional.
- Em março/2012, conforme pesquisa efetuada, 31 TCs realizavam auditorias operacionais, representando 94% do total, superando a meta nacional do Promoex (75% dos TCs).

Auditoria Operacional

Meta por Tribunal de Contas

Meta do Promoex por TC:

- **2 auditorias por TC x 32 TCs = 64 auditorias**

Conforme Relatórios de Progresso dos TCs:

- **realizadas até outubro de 2012 = 178 auditorias**

Capacitação em Auditoria Operacional

- **Local:** Escola de Administração Fazendária (ESAF) - Brasília
- **Período:** setembro a dezembro de 2007
- **Participantes:** 33 TCs + TCU + TCs de Angola e Moçambique
- **Treinandos:** 156 técnicos dos TCs
- **Carga Horária Total:** 184h

Capacitação em Auditoria Operacional - Módulos

Foram envolvidos diretamente com esta Capacitação 16 professores, 4 coordenadores técnicos do Grupo Temático de Auditoria Operacional e 1 coordenador geral.

Módulos:

I – Políticas Públicas (40h);

II – Auditoria Governamental (40h);

III – Auditoria Operacional (64h) e

IV – Métodos e Técnicas de Coleta e Análise de Dados: Quantitativos e Qualitativos (40h).

Treinamento em Serviço das Auditorias

Treinamentos em serviço promovidos pelo Grupo Temático de Auditoria Operacional, para fins de avaliação das matrizes de planejamento e achados elaboradas por técnicos dos TCs, nos seguintes períodos:

- julho/2008 – TCE-PR – Educação - Ens. Fundamental;**
- maio/2009 – ISC/TCU - Saúde;**
- agosto/2010 – ISC/TCU - Saneamento;**
- junho e setembro/2011 - ISC/TCU - Meio Ambiente;**
- julho e outubro/2013 – ISC/TCU – Educação – Ensino**

Médio.

Capacitação (Curso) a Distância

Cursos de Auditoria Operacional a distância ministrados pelo ISC/TCU, com tutoria de membros do Grupo Temático de Auditoria Operacional, nos seguintes períodos:

- maio a julho/2009 - 209 técnicos dos TCs**
- agosto a novembro/2010 – 239 técnicos dos TCs**
- junho a outubro/2011 – aprox. 200 técnicos dos TCs**

AUDITORIAS OPERACIONAIS REALIZADAS PELOS TCs – ÂMBITO DO PROMOEX

- **2008 – Educação**
- **2009 – Saúde**
- **2010 – Saneamento**
- **2011/2012 – Meio Ambiente**

2008 - EDUCAÇÃO

Tema:

- Formação de Professores do Ensino Fundamental

2009 - SAÚDE

Temas:

- Estratégia de Saúde da Família (80% TCs)
- Assistência Farmacêutica
- Regulação Assistencial
- Serviço de Urgência/Emergência

2010 – Saneamento

Temas:

- Abastecimento de Água
- Gestão de Perdas/Micromedição de Água
- Esgotamento Sanitário
- Ações de Água e Esgoto
- Resíduos Sólidos

2011 – Meio Ambiente

Temas:

- Unidade de Conservação
- Licenciamento Ambiental
- Resíduos Sólidos
- Compensação Ambiental
- Fiscalização Ambiental
- Monitoramento das Águas

Declaração de Campo Grande/MS:

- **III Encontro Nacional dos Tribunais de Contas;**
- **14 de novembro de 2012.**

Acordo de Cooperação Técnica - 21/03/2013:

- **TCU, TCs, ATRICON e IRB;**
- **29 TCs estão participando dessa auditoria.**

Temas:

- **Gestão;**
- **Infraestrutura;**
- **Professores;**
- **Financiamento.**

Plano de Trabalho:

- **Matriz de Planejamento (Oficinas de Trabalho - jul/13);**
- **Matriz de Achados (Oficinas de Trabalho - out/13);**
- **Consolidação dos Resultados da Auditoria (jan/14);**
- **Divulgação dos Trabalhos (Sumário Executivo - mar/14).**

Resultados das Auditorias

Encaminhamento dos trabalhos

- **Apreciação dos relatórios pelos Tribunais de Contas;**
- **Recomendações aos gestores voltadas para o aperfeiçoamento dos processos de planejamento e de operacionalização da ação auditada e fortalecimento dos controles internos;**
- **Plano de Ação que define as medidas, os responsáveis e o cronograma para a sua implementação;**
- **Monitoramento do cumprimento das recomendações pelos Gestores e os resultados delas advindos.**

PERSPECTIVAS – AUDITORIA OPERACIONAL

Projeto de Sustentabilidade de Auditoria Operacional

Elaboração: Grupo Temático de Auditoria Operacional/IRB

Objetivos:

- Fortalecer a capacidade das instituições de controle externo de desenvolver auditorias focadas no desempenho dos órgãos e entidades da administração pública e no resultado das políticas, programas e projetos;
- Incorporar como atividade permanente de fiscalização as auditorias operacionais, em seus múltiplos aspectos, consolidando definitivamente esta modalidade de fiscalização.

Justificativa: Não obstante os avanços alcançados nos últimos anos na realização de auditorias operacionais pelos Tribunais de Contas Estaduais, Municipais e Distrital, o sistema ainda carece da implementação de ações que visem assegurar a consolidação dessa prática auditorial.

Sustentabilidade de Auditoria Operacional

Visão de Futuro:

A continuidade da realização de auditorias operacionais pelos Tribunais de Contas brasileiros é fundamental para melhoria da gestão pública, valorizando a busca da economicidade, eficiência, eficácia e efetividade da ação governamental, com vistas à qualidade do gasto e ao combate à corrupção.

Muito Obrigado !!!



Vivaldo Evangelista Ribeiro

Auditor do TCE-BA

Telefone: (71) 9203-1850

Email: vivaldoribeiro12@gmail.com