



GOVERNO DO ESTADO DO TOCANTINS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO



MANUAL TECNICO DE AUDITORIA

**METODOLOGIA E PROCEDIMENTOS BÁSICOS PARA
EXECUÇÃO DAS ATIVIDADES DO SISTEMA DE CONTROLE
INTERNO DO PODER EXECUTIVO ESTADUAL**

2005



**GOVERNO DO ESTADO DO TOCANTINS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO**

INSTRUÇÃO NORMATIVA N.º 01, DE 9 DE JUNHO DE 2005

Aprova as normas técnicas e os procedimentos constantes do Manual do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Estadual.

O SECRETÁRIO-CHEFE DA CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO DO TOCANTINS, no uso da atribuição que lhe confere o art. 42, § 1º, inciso II, da Constituição Estadual e tendo em vista o disposto no artigo 4º, inciso XII, da Lei n.º 1.415, de 20 de novembro de 2003; e

Considerando o processo de consolidação das atividades operacionais do Órgão Central e dos Núcleos Setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Estadual, com vistas a adequar sua missão institucional às finalidades dispostas na Constituição do Estado;

Considerando a necessidade de uniformização dos aspectos conceituais e práticos da função fiscalizadora no Poder Executivo Estadual, no que diz respeito à atuação do Sistema de Controle Interno;



GOVERNO DO ESTADO DO TOCANTINS
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

Considerando, ainda, a necessidade de estabelecer normativos técnicos e procedimentos que padronizem as ações de auditoria a cargo dos órgãos integrantes do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Estadual;

RESOLVE:

Art. 1º. Aprovar o Manual Técnico de Auditoria que deve ser utilizado na atuação dos órgãos integrantes do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Estadual.

Art. 2º. Esta Instrução Normativa entra em vigor na data de sua publicação.

JACQUES SILVA DE SOUSA
Secretário-Chefe

GOVERNADOR DO ESTADO DO TOCANTINS
MARCELO DE CARVALHO MIRANDA

SECRETÁRIO-CHEFE DA CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO
JACQUES SILVA DE SOUSA

DIRETOR DE SUPERVISÃO DO CONTROLE INTERNO
EDIVALDO GOMES DA SILVA SOUSA

COORDENADOR DE SUPERVISÃO DO CONTROLE INTERNO
ISMAEL CARVALHO DO NASCIMENTO

COORDENADOR DE ACOMPANHAMENTO DE CONVÊNIOS
JOSÉ GABRIEL DE CASTRO

EQUIPE TÉCNICA DE CONTROLE INTERNO
ALLYSSON GUSTAVO MOURA GUIMARÃES
FABIANE OLIVEIRA MASCARENHAS
FLORIANO RODRIGUES ALVES
JANAÍNA LOPES MARANHÃO
JOÃO BATISTA DA PAIXÃO MENDES
KÁTIA SILVA MACÊDO MIRANDA
MARIA JACKELLINE GUIMARÃES RIBEIRO
MILENE MARTINS RAMOS
MIRLEY PIRES MAGALHÃES PEIXOTO LEANDRO
ROGÉRIO RODRIGO FERREIRA MOTA
SHARLLES FERNANDO BEZERRA LIMA
VALÉRIA MARIA ALMADA GOMES DE CARVALHO FONTES

COLABORADORES
ADRIANO CÉSAR DOS SANTOS GUIMARÃES – NUSCIN/SEFAZ
DELMIRO DA SILVA MOREIRA – NUSCIN/SEFAZ
LIANA KLÉBIS BOVO – NUSCIN/SECAD

EQUIPE DE APOIO
ANDRÉIA DIAS GOMES
EUNICE PEREIRA DA CUNHA
JOSÉ SANTANA NUNES SARZEDA

ÍNDICE

APRESENTAÇÃO.....	001
--------------------------	------------

PARTE I SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

1 – CONCEITO	002
2 – FUNDAMENTOS.....	002
3 – PRINCÍPIOS	003
4 – FINALIDADE	005
5 – NATUREZA JURÍDICA	006
6 – MODELO E ESTRUTURA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO	006
6.1 Missão e Visão	006
6.2 Atuação das Unidades do Sistema.....	007
6.3 Órgão Central.....	008
6.3.1 Competência	008
6.3.2 Atribuição Específica	010
6.3.3 Supervisão Técnica	010
6.3.4 Jurisdição	012
6.4 Núcleos Setoriais.....	012
6.4.1 Vinculação, Subordinação Técnica e Administrativa.....	013
6.4.2 Objetivo	013
6.4.3 Finalidade	013
6.4.4 Atribuições	014
6.4.5 Jurisdição	016
7 – TÉCNICAS DO CONTROLE INTERNO.....	016
7.1 Auditoria	016
7.1.1 Modalidades de Auditoria	017

7.1.1.1 Auditoria de Gestão.....	017
7.1.1.2 Auditoria de Sistemas.....	017
7.1.2 Processo de Auditoria	017
7.1.2.1 Instauração	017
7.1.2.2 Planejamento	018
7.1.2.2.1 Projeto de Auditoria	018
7.1.2.2.2 Matriz de Planejamento.....	019
7.1.2.3 Execução.....	023
7.1.2.4 Relatório	025
7.1.2.5 Acompanhamento	027
7.2 Inspeção	031
7.2.1 Inspeção Física	031
7.2.2 Observação das Atividades e Condições	031
7.2.3 Teste Laboratorial.....	032
7.2.4 Exame de Registros	032
7.3 Fiscalização.....	032
7.3.1 Processo de Contas	033
7.4 Avaliação de Resultados	045
7.4.1 Aplicação	046
7.4.2 Finalidade	046
8 – METODOLOGIA DE UTILIZAÇÃO DAS TÉCNICAS DE CONTROLE INTERNO.....	046
8.1 Conhecimento Prévio da Organização/Programa	047
8.1.1 Planejamento dos Trabalhos	050
8.1.2 Conteúdo do Programa de Trabalho	053
8.2 Planos das Atividades.....	054
8.3 Instrumentos auxiliares, Relatório de Trabalho e Parecer....	056
8.3.1 Papéis de Trabalho	056
8.3.2 Solicitação e Notificação de Auditoria	057

8.3.3 Registro das Constatações	057
8.3.4 Relatórios	058
8.3.4.1 Modelo de Papéis de Trabalho e Relatórios	064
8.3.4.1.1 Relatório de Auditoria	067
8.3.4.1.2 Relatório de Inspeção	070
8.3.4.1.3 Relatório de Fiscalização	102
8.3.5 Parecer de Auditoria	112
8.3.5.1 Modelo de Parecer de Auditoria	113

9 – PROCEDIMENTOS E SISTEMAS ADMINISTRATIVOS

OPERACIONAIS	114
9.1 Procedimentos	114
9.1.1 Licitações	114
9.1.1.1 Tipos	118
9.1.1.2 Modalidades	119
9.1.1.3 Convite	124
9.1.1.4 Tomada de Preços	125
9.1.1.5 Concorrência	125
9.1.1.6 Concurso	126
9.1.1.7 Leilão	127
9.1.1.8 Pregão	127
Questionários de Verificação	129
9.1.2 Dispensa de Licitação	159
Questionários de Verificação	163
9.1.3 Inexigibilidade de Licitação	172
Questionários de Verificação	173
9.1.4 Contratação	175
9.1.4.1 Termo de Contrato	175
9.1.4.2 Carta Contrato, Nota de Empenho, Autorização de Compra e Ordem de Execução de Serviço	177
9.1.4.3 Verbal	177
Questionários de Verificação	177
9.1.5 Alteração de Contrato	186

Questionários de Verificação	187
9.1.6 Adiantamento/Suprimento de Fundos	189
9.1.6.1 Aspectos Estruturais da Lei n.º 1.522/04	189
9.1.6.2 Limites Legais e Regulamentares	191
9.1.6.3 Modalidades do Adiantamento.....	191
9.1.6.4 Procedimentos de Adiantamento	191
9.1.6.5 Aplicação dos Recursos.....	192
9.1.6.6 Prestação de Contas de Adiantamento/ Suprimento de Fundos.....	192
Questionários de Verificação	193
9.1.7 Convênio	196
9.1.7.1 Formalização	196
9.1.7.2 Aplicação dos Recursos	197
9.1.7.3 Prestação de Contas	197
Questionários de Verificação	199
9.2 Sistemas Administrativos.....	205
9.2.1 Sistema de Orçamento-Programa.....	207
Questionário de Verificação	226
9.2.2 Sistema de Arrecadação	228
Questionário de Verificação	247
9.2.3 Sistema de Administração-Financeira.....	248
Questionário de Verificação.....	251
9.2.4 Sistema de Contabilidade.....	254
Questionário de Verificação	276
9.2.5 Sistema de Patrimônio	280
Questionário de Verificação	280
9.2.6 Sistema de Almoxarifado.....	284
Questionário de Verificação	292
9.2.7 Sistema de Recursos Humanos	295
Questionário de Verificação	323
9.2.8 Sistema de Transporte	327
Questionário de Verificação	327
9.2.9 Sistema de Compras	331
Questionário de Verificação	333

9.2.10 Sistema Tecnológico e de Informação	334
Questionário de Verificação	338
9.2.11 Sistema de Avaliação do Desempenho	
Institucional	341
Questionário de Verificação	372
9.2.12 Outros Sistemas Gerenciais	373
10 – DEONTOLOGIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO.....	374
10.1 Normas Relativas aos auditores	375
10.2 Normas Relativas à execução do trabalho.....	377
10.3 Normas Relativas à opinião do Sistema de Controle	
Interno	382
10.4 Normas Relativas à audiência do auditado.....	386
10.5 Normas Relativas à forma de comunicação	387
10.6 Normas Relativas às auditorias de recursos externos	389

PARTE II

FORMULÁRIOS DE ACOMPANHAMENTO GERENCIAL

1 – ACOMPANHAMENTO CONTÁBIL	393
2 – CONTROLE DE CONVÊNIOS RECEBIDOS.....	394
3 – CONTROLE DE CONVÊNIOS REPASSADOS	395
4 – CONTROLE DE CONTRATOS	396
5 – CONTROLE DE LICITAÇÕES.....	397
6 – CONTROLE DE PROCESSOS ANALISADOS	398
7 – CONTROLE DOS ADIANTAMENTOS	399
8 – CONTROLE DAS COTAS E EXTRA-COTAS	400
9 – ACOMPANHAMENTO DOS BENS ADQUIRIDOS,	
 ALIENADOS E BAIXADOS	401

10 – ACOMPANHAMENTO DO QUADRO DE PESSOAL.....	402
11 – ACOMPANHAMENTO DAS METAS FÍSICO-FINANCEIRAS DOS PROGRAMAS	403
12– ACOMPANHAMENTO DAS METAS FÍSICO-ORÇAMENTÁRIAS PREVISTAS EM AÇÃO GOVERNAMENTAL.....	404

PARTE III INDICAÇÃO DAS FONTES DE CRITÉRIOS

1 – ÁREAS DE CONHECIMENTO.....	405
1.1 ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	
1.1.1 Noções básicas	
1.2 CONTABILIDADE	405
1.2.1 Auditoria	
1.2.2 Contabilidade de Custo	
1.2.3 Contabilidade Geral	
1.3 DIREITO	405
1.3.1 Direito Administrativo	
1.3.2 Direito Civil	
1.3.3 Direito Comercial	
1.3.4 Direito Constitucional	
1.3.5 Direito do Trabalho	
1.3.6 Direito Financeiro	
1.3.7 Direito Penal	
1.3.8 Direito Previdenciário	
1.3.9 Direito Processual Civil e Penal	
1.3.10 Direito Tributário	
1.4 ECONOMIA E FINANÇAS	405
1.4.1 Estatística	
1.4.2 Matemática Financeira	
1.4.3 Orçamento Público	

1.5 INFORMÁTICA E LINGUAS	406
1.5.1 Informática	
1.5.2 Língua Inglesa	
1.5.3 Língua Portuguesa	
2 - NORMAS LEGAIS	406
3 - REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	408