

AUDITORIA BASEADA EM RISCOS

Auditando contratos de serviços, observando Red Flags e Linhas de Defesa, para mitigar não conformidades, vícios e indícios de fraudes questionadas pelos Órgãos de Fiscalização.

Curso ministrado por profissional que assessorou a força tarefa da Lava Jato no entendimento dos contratos de obras e serviços da Petrobras junto aos empreiteiros.

APRESENTAÇÃO

Auditoria Governamental em Contratos de Obras e Serviços compreende o conjunto de procedimentos que avalia a legalidade, economicidade, eficiência, equidade e efetividade dos gestores, imprescindível para avaliação da Gestão Pública, contribuindo para a contínua melhoria do desempenho da Governança.

A contratação de serviços na administração pública preocupa os gestores, e, por sua relevância e impacto, envolve os profissionais de controle interno e auditoria como elementos de alta responsabilidade na Matriz de Risco. A complexidade do assunto, por ser controverso e sujeito a uma variedade de regras estabelecidas pela legislação e pela jurisprudência dos tribunais superiores, exige das autoridades competentes especial atenção de maneira a conduzir o processo dentro das normas regulatórias.

A mais, compete ao auditor ou controlador identificar precisamente quais os processos terceirizados que devem ser auditados com maior rigor, considerando risco, sentimento e relevância dos processos.

O **IDEMP**, sempre inovador e atento às necessidades das organizações públicas, oferece o curso **Auditoria Baseada em Riscos**, com o objetivo de apoiar aqueles profissionais que exercem estas atividades, procurando abordar o tema de uma forma prática e de utilização imediata pelos participantes do treinamento.

DIFERENCIAL DESTE TREINAMENTO

Será entregue aos participantes um **pen drive** contendo **Metodologia de auditoria aplicada à área de Contratos de Serviços, com ênfase na aplicação da IN 05/17 do MPDG**, obrigatória para a Administração Pública Federal, fundacional e autárquica, que define as novas regras e diretrizes de serviços terceirizados, em especial a:

- Planejamento para todas as fases da terceirização;
- Estudos preliminares;
- IMR - Instrumento de Medição de Resultados e Remuneração variável;
- Conta vinculada;
- Pagamento pelo fato gerador;
- Gestão do contrato com a adequada atuação dos novos atores: Fiscais do usuário, técnico, administrativo e gestores;
- Custos não renováveis na prorrogação contratual.

OBJETIVOS

Apresentar aos auditores e gestores públicos uma visão útil e ampliada dos conceitos e procedimentos de controle e auditoria, baseada em riscos, aplicados à área de contratos de serviços, a partir das orientações e Acórdãos dos Órgãos Externos de Fiscalização. Capacitar gestores de contratos e aprimorar os conhecimentos dos auditores para a realização de auditoria os contratos públicos em consonância com metodologia coerente e adequada, afinada com a jurisprudência, legislação, boas práticas e procedimentos, geralmente aceitos por entidades referenciais, que serão enriquecidos com citação de casos reais, vivenciados pelo instrutor ao longo de 30 anos de experiência na área, no Brasil e exterior.

A QUEM SE DESTINA

Auditores e demais profissionais das unidades de controle interno dos órgãos e entidades dos governos federal, estadual e municipal, bem como dos Tribunais de Contas; Pregoeiros e Membros de Comissão de Licitação; Profissionais responsáveis pela elaboração de Projetos Básicos e Termos de Referência; Fiscalização de Contratos; Autoridades que homologam processos licitatórios; Gestores de contratos; Ordenadores de despesas; demais interessados nos procedimentos e práticas de auditoria e gestão dos contratos de Serviços e representantes de organizações que prestam serviços para a Administração Pública.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

■ MÓDULO I - Auditoria de Contratos Baseada em Riscos - Como aplicar a ABR na área de contratos de serviços terceirizados?

- Benefícios e aplicações da Auditoria Baseada em Riscos no setor público, em especial, na área de contratos terceirizados;
- Os princípios da gestão de riscos eficiente;
- O que é ABR - Auditoria Baseada em Riscos;
- Os três estágios da ABR: a) Avaliação da maturidade; b) Plano de auditorias; c) Auditorias de garantia
- Universo de risco e de auditoria, escopo;
- Arcabouço, estrutura ou framework de gestão de riscos;
- Identificando riscos junto à gerência;
- Identificar, avaliar e decidir sobre respostas;
- Relatar oportunidades e ameaças aos objetivos da organização;
- Apetite a risco;
- Risco residual;
- Escopo e prioridades no processo de auditoria;
- Seleção de áreas a serem auditadas;
- Escalas de risco e matriz de risco;
- Riscos inerentes e riscos residuais;
- Extensão e avaliação de riscos;
- Cadastro de riscos;
- Grau de riscos x características x abordagem da auditoria;
- Pontuação de controle;
- Resposta a risco;
- Papel e política de gestão de riscos do TCU.

■ MÓDULO II - Auditoria de Contratos - Procedimentos

1. Introdução

- Auditoria governamental de acordo com a IN 01/01/SFC/MF;
- Lei 10.180/01;
- Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01/2016;
- Controle externo - Órgãos de fiscalização – TCU/CGU;
- Controle interno – Auditoria interna - Auditoria x fraudes.

2. Área Pública - Governança Corporativa e Legalidade

3. Introdução à Auditoria

- Responsabilidades do auditor-competência;
- Atitudes: mental, profissional e preventiva;
- Auditoria de Contratos de Serviços: objetivos.

4. Normas de Auditoria Governamental

- Relativas à execução do trabalho;
- Relativas ao relatório, comunicação de resultados - Intosai – normas recentes;
- TCU - normas de auditoria e do Poder Judiciário (CNJ).

5. Controles Internos

- Princípios básicos e limitações inerentes ao sistema de controle;
- Levantamento e avaliação de controles internos – conluios.

6. Planejamento da Auditoria

- A importância do planejamento - Inspiração X transpiração;
- Programa de auditoria – Trilhas de Auditoria;
- Planejamento anual das atividades;
- Matriz de planejamento.

7. Execução da Auditoria

- Fatos, evidências e informações x Extensão e profundidade.
- Procedimentos e técnicas;
- Inspeção física;
- Observação direta;

- Indagação escrita e oral – Circularização;
- Rastreamento;
- Entrevista;
- Conciliação;
- Conferência de cálculos;
- Revisão analítica;
- Papéis de trabalho.

8. Auditoria – Achados - Relatório - Evidências

9. Fraudes, “Red Flags”, Linhas de Defesa e Não Conformidades

■ MÓDULO III – Gestão e Fiscalização de Contratos / Auditando Aspectos Relevantes do Processo de Contratação

- Especificação de bens e serviços – Regras básicas – vícios;
- Cláusulas restritivas e abusivas;
- Jogo de planilha;
- Sobrepreço, superfaturamento e preço inexecutável;
- O parecer da assessoria jurídica – mitos;
- Cláusulas necessárias; Vigência e prorrogação;
- Serviços de natureza continuada - Caracterização e peculiaridades;
- Custos renováveis renovação contratual;
- Subcontratação – Regras- intermediação: crime;
- Alterações contratuais legalmente admitidas – erros crassos – legislação.

METODOLOGIA

✓ Exposições, debates, práticas.

✓ Material apostilado, incluindo cópias de slides exibidos.

CARGA HORÁRIA

O curso terá duração de 16 (dezesesseis) horas, em dois dias.

PROFESSOR – S. G. Oliveira

Formação: Graduação em Ciências Contábeis pela UFRJ; Pós-graduação em Auditoria e Contabilidade pela UNIRIO; MBA em Auditoria - FGV/DELOITTE; MBA em Finanças Empresariais pelo Instituto Brasileiro de Mercado de Capitais - IBMEC-RJ; Especialização em Auditoria, Contabilidade e Prevenção de Fraudes em Empresas de Petróleo - University of Texas at Dallas, USA; Atualização em Prevenção em Fraudes Corporativas, MIS Institute - Nevada, USA.

Assessoria - Assessorou a força tarefa da Lava - Jato no entendimento dos contratos de obras e serviços da Petrobras.

Docência: Professor de MBA da FGV – Fundação Getúlio Vargas em Gestão de Serviços, Auditoria de Logística, Auditoria Avançada, Auditoria das Demonstrações Financeiras e Prevenção de Fraudes nas Corporações. Professor da Universidade Corporativa da Petrobras. Professor de Auditoria do Tribunal de Contas dos estados de São Paulo, Rio de Janeiro, Bahia, Pernambuco, Santa Catarina, Tocantins, Distrito Federal e de Brasília. Professor de Auditoria da Polícia Militar do Estado da Bahia.

Conferencista: ministrou centenas de palestras, eventos e congressos sobre o tema Terceirização. Palestrou para mais de 2000 pessoas no Congresso de Pregoeiros e de Compras Públicas em Foz do Iguaçu e para centenas de pessoas em Santa Cruz de La Sierra e Cochabamba na Bolívia, além de diversos outros locais no MERCOSUL; treinou nos últimos vinte anos mais de 8.000 gestores de contratos do Sistema PETROBRAS no Brasil e no Exterior e aproximadamente 30.000 pessoas em diversas empresas públicas e privadas, no Brasil e Exterior; ministrou cursos para centenas de empresas públicas e privadas com os seguintes títulos: Fiscalização de Contratos Terceirizados, Gestão e Auditoria de Contratos, Técnicas de Redação e Interpretação de Contratos, S.L.A. em Contratos de Serviços, Licitações e Gerenciamento de Contratos de Obras e Serviços de Engenharia, Prevenção de Fraudes na Terceirização, Auditoria em Compras para Gestores de Suprimentos, Auditoria de Contratos de Serviços e Obras Auditoria Governamental, Serviços Terceirizados e Mitigação de Riscos em contratos de Obras e Serviços, A influência do Novo Código Civil nos Contratos de Terceirização; Administrando Pleitos nos contratos de Obras e Serviços e Aplicação da IN 05/2017 do MPDG – As novas regras de contratações públicas.

Experiência profissional: 41 anos em Auditoria Geral e de Contratações em Empresas Públicas e Privadas. Gerente de Auditoria de Contratações de Obras e Serviços da Petrobras; Auditor Sênior da Deloitte, Haskins & Sells; Gerente de Auditoria da Aracruz Celulose; Assessor de Auditoria da Presidência da Cooperativa Central dos Produtores de Leite; Auditor e Consultor em diversas empresas de renome Nacional e Internacional; Representante em Instituições do Governo em Auditorias de Detecção de Fraudes em Licitação e Contratos; Participante de Comissões de Sindicância Administrativa na área de contratações na Petrobras; treinou os Inspetores da ECT e os profissionais da INB, para apurar irregularidades e instaurar Comissões de Sindicância Administrativa, em especial na área de Terceirização; treinou todo o staff da Brasil Telecom, em todo país, na Gestão de Contratos Terceirizados; implantou Manuais de Procedimentos de Contratação e Grupos de Auditoria de Contratação em diversas empresas do país.

Trabalhos Publicados: dezenas de artigos publicados em diversas Revistas e Jornais de grande circulação e revistas especializadas, tais como: Revista do TC do Município de São Paulo, Revista RH, ANERJ, Consultoria Negócios Públicos, do PR; sobre: Auditoria, Prevenção de Fraudes e Contratos de Serviços; Coautor do Livro "Temas Controvertidos em Licitações e Contratos Administrativos", editado por Temas e Ideias, do RJ; Autor do "Cartão de Referência de Fraudes em Contratos Terceirizados" editado com sucesso pela Editora Negócios Públicos, do PR.

Professor e consultor do **IDEMP** – Instituto de Desenvolvimento Empresarial, onde ministra os seguintes treinamentos: "Auditoria com Foco em Contratos de Serviços Terceirizados, de Acordo com a IN 05/17"; "Elaboração de Instrumentos de Medição de Resultados (IMR)"; "Estruturação e Interpretação de Contratos"; "Gestão e Auditoria de Contratos de Prestação de Serviços e Obras".