

**MANUAL DE PROCEDIMENTOS PARA
AUDITORIA EM OBRAS RODOVIÁRIAS**

MOTIVAÇÃO:

- Relevância econômica e Social das Obras Rodoviárias;
- Elevado aporte de Recursos Públicos;
- Demanda de elevada qualificação técnica.

OBJETIVO:

- Estabelecer os procedimentos mínimos a serem observados pelas equipes da SECEX-OBRAS do TCE-MT, quando da análise de obras rodoviárias.

VANTAGENS AGREGADAS:

- Possibilita-se um planejamento mais eficiente das auditorias;
- Maior produtividade dos trabalhos realizados em campo;
- Serve de parâmetro gerencial para o controle de qualidade de cada auditoria realizada;

ASPECTOS CONSIDERADOS:

- Quantidade e qualificação do corpo técnico do TCE-MT;
- Lei Orgânica e Regimento Interno ;
- Informações sobre a geografia do Estado e os órgãos locais responsáveis pela execução de estradas.

FORMAS DE ATUAÇÃO PADRONIZADAS:

1. AUDITORIA EM PROCEDIMENTOS LICITATÓRIOS

Atua-se ao tempo da licitação pública, visando verificar se o projeto é adequado, o orçamento é compatível com o mesmo e se o Edital preenche todos os requisitos de legalidade.

2. AUDITORIA EM OBRAS EM ANDAMENTO

Disciplina-se a atuação realizada ao tempo da execução dos serviços.

3. AUDITORIA EM OBRAS CONCLUÍDAS

De caráter supletivo à anterior.

4. AUDITORIA DE QUALIDADE

Avaliação do desempenho da rodovia após sua entrega à sociedade, em tempo hábil para exigência da garantia quinquenal estabelecida pelo Código Civil.

5. AUDITORIA EM OBRAS PARALISADAS

relaciona todas as ocorrências existentes no Estado e define, em cada caso, se a paralisação é de responsabilidade da empresa contratada, do gestor público, ou oriunda de casos fortuitos ou motivos de força maior .

IMPORTANTE:

-Como peça orientadora, não se tem a pretensão de engessar os trabalhos de auditoria, mas de servir de guia quando do planejamento da mesma e das inspeções a campo.

- Espera-se que os Auditores sigam os roteiros estabelecidos, mas sempre utilizando suas experiências profissionais para detectar irregularidades não previstas, bem como para aprofundar a atuação nos achados mais relevantes .

- Os procedimentos do Manual podem ser continuamente adaptados, já sendo prevista uma revisão do mesmo, inclusive, após um ano de sua vigência.

SECEX-OBRAS

FIM
