



**UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA
ESCOLA DE ADMINISTRAÇÃO
NÚCLEO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM ADMINISTRAÇÃO - NPGA
MESTRADO PROFISSIONAL EM ADMINISTRAÇÃO**

ANTONIO GERALDO CONCEIÇÃO BRAGA

**EFETIVIDADE DA AUDITORIA OPERACIONAL,
NA ÁREA PÚBLICA**

**Salvador
2003**

ANTONIO GERALDO CONCEIÇÃO BRAGA

**EFETIVIDADE DA AUDITORIA OPERACIONAL,
NA ÁREA PÚBLICA**

Dissertação apresentada ao Curso de Mestrado Profissional em Administração, Escola de Administração, Universidade Federal da Bahia, como requisito parcial para obtenção do grau de Mestre em Administração.

Orientador: Prof. Dr. Reginaldo Souza Santos

Salvador
2003

B813 Braga, Antonio Geraldo Conceição.

Efetividade da auditoria operacional na área pública/ Antonio Geraldo Conceição
Braga.- Salvador: A. G. C. Braga, 2003. 77f.

Dissertação (mestrado) – Universidade Federal da Bahia, 2004. Mestrado Profissional.
Orientador: Reginaldo Souza Santos.

1.Auditoria operacional. 2.Auditoria operacional - Estudo de caso. 3.Secretaria da
Fazenda do Estado da Bahia. I. Título.

657.45
CDD 20.ed.

TERMO DE APROVAÇÃO

ANTONIO GERALDO CONCEIÇÃO BRAGA

**EFETIVIDADE DA AUDITORIA OPERACIONAL,
NA ÁREA PÚBLICA**

Dissertação aprovada como requisito parcial para obtenção do grau de Mestre em Administração, Universidade Federal da Bahia, pela seguinte banca examinadora:

Prof. Dr. Reginaldo Souza Santos – Orientador -----
Universidade Federal da Bahia

Prof. Dr. José Moura Pinheiro -----
Universidade Federal da Bahia

Prof. Dr. Eduardo Fausto Barreto -----
Universidade Federal da Bahia

Salvador, 10 de fevereiro de 2004.

RESUMO

Este trabalho buscou identificar fatores que colaboram para tornar eficaz uma auditoria externa, de verificação da gestão, ou operacional, na área pública. Foi utilizada metodologia de pesquisa bibliográfica, que registrou a origem e evolução da atividade de auditoria, além dos aspectos relativos às diversas escolas internacionais contemporâneas. Utilizou-se, também, de estudo de caso na Auditoria da Receita Pública do Estado da Bahia, realizada por equipes de auditores do Tribunal de Contas da Bahia, que procederam exames entre janeiro de 2000 e maio de 2003. A pesquisa identificou itens essenciais para a efetivação deste tipo de auditoria, de caráter operacional: o planejamento e o desenho institucional da organização; a qualidade técnica na execução das fases da auditoria (planejamento, execução, relatório e acompanhamento), além do nível de experiência dos auditores e do treinamento aplicado. Observou-se, entretanto, no caso analisado, que a eficácia da auditoria não é uma razão direta apenas da qualidade da auditoria. Os citados pré-requisitos são indispensáveis para a obtenção da eficácia da auditoria, entretanto, o confronto entre recomendação da auditoria, atitude do gestor e influências do macro ambiente é que vão determinar a possibilidade maior ou menor de uma recomendação de auditoria operacional ser implementada eficazmente.

Palavras-chave: Auditoria operacional; Auditoria operacional - Estudo de caso.

Secretaria da Fazenda do Estado da Bahia

ABSTRACT

This work searched to identify factors that collaborate to become efficient a audit of verification of the management or operational, in the public area. It was used a methodology of bibliographical research that registered the origin and evolution of the activity of audit, beyond the relative aspects to the different international contemporaries schools. It was used also, a study of case in the audit of the Government Revenue of the state of the Bahia, that was carried out by teams of auditors of the Court of Accounts of the State of the Bahia, that had proceeded examination between January from 2000 and May from 2003. This research identified essential points for putting the operational audit into effect: the planning and the institutional drawing of the organization; the technical quality in the phases of the audit (planning, accomplishing, report and accompaniment), beyond the auditors knowledge and training applied. However, it was observed in the analyzed case, that the efficacy of the audit does not derive directly just from the audit quality. The mentioned prerequisite are indispensable to obtain the efficacy of the audit, however, the confrontation between the audit recommendation, attitude of the manager and influences of the ambient macro that will determine the possibility of a operational audit recommendation to be implemented efficiently.

Audit operational; Audit operational – study of case. Secretariat Finance of the State of the Bahia.

“Direi ao Senhor: Ele é o meu refúgio e a minha
fortaleza. O meu Deus em quem confio.”

Salmo 91