

PROJETO PAF SOCIAL

FICHA DE ATIVIDADE

Etapa: 2. Execução

Fase: 2.1 Pré-Execução

Atividade: 2.1.1 Elaboração de Instrumentos de Coleta de Dados, Teste-Piloto e Elaboração do Projeto de Auditoria

Data de Entrega: 10/02/2012

Objetivos

- a) Elaboração dos instrumentos de coleta (questionário, roteiro de entrevista, etc.), em consonância com as metodologias constantes na matriz de planejamento validada;
- b) Delimitação e definição da amostra a ser utilizada para aplicação desses instrumentos;
- c) Se for necessário, realização de teste piloto para avaliar a consistência dos instrumentos propostos e aplicar possíveis ajustes da amostra definida;
- d) Elaboração do Projeto de Auditoria.

O que deve ser entregue

As equipes deverão entregar a **prévia dos questionários** a serem utilizados para a estratégia metodológica adotada (questionário, entrevista, grupo focal, etc.). Quando aplicado, o **teste piloto** deverá ser informado no mesmo documento, apresentando um breve resumo dos procedimentos utilizados, bem como as alterações dele decorrentes.

Deverá ser entregue também a **definição da amostra** utilizada e o universo de pesquisa, bem como a descrição e a justificativa da escolha do método adotado, considerando as propostas validadas na matriz de planejamento.

Por fim, deverá ser entregue uma versão do **Projeto de Auditoria**. Ele resume as informações centrais desta etapa de execução, tais como o cronograma proposto para a condução dos trabalhos, os objetivos gerais e específicos, o detalhamento das fontes de informação, as técnicas e procedimentos a serem utilizados, dentre outros.

PROJETO PAF SOCIAL

FICHA DE ATIVIDADE

Roteiro sugerido

Na fase de **Pré-Execução**, os grupos de trabalho irão realizar os procedimentos prévios necessários à execução da auditoria, organizando os documentos reunidos *a priori*, condensando as metodologias aplicadas e preparando as equipes para o trabalho de campo.

Durante a etapa de execução, serão coletados documentos e informações, compondo um grupo de documentos chamado de **papéis de trabalho**, os quais constituem a prova de validade dos exames efetuados.

1.1 QUESTIONÁRIOS

Dentre os papéis de trabalho que compõe essas etapas, destaca-se a importância dos questionários desenvolvidos e dos roteiros de entrevistas.

Os questionários são compostos de três partes. A parte inicial, ou **script**, trata da apresentação do entrevistador. É o modelo de fala ou abordagem que deve ser realizado pelos componentes das equipes que irão a campo.

A segunda parte deve tratar da **identificação** de quem está sendo entrevistado. Por isso, essa etapa deve trazer informações gerais, como sexo, idade, renda familiar ou per capita, nível de escolaridade, etc.

Por fim, a elaboração do questionário deve ter em vista os objetivos propostos, ou seja, o **que a análise vai permitir dizer**. É importante considerar a relevância e o objetivo de cada questão realizada. Algumas outras características das questões propostas deverão ser observadas pelas equipes para otimização dos resultados obtidos com a coleta:

- a) As questões devem ser **concisas**, de forma que outro leitor entenda sem a necessidade de explicações da pessoa que os elaborou;
- b) Ainda, devem ser **objetivas e claras**, utilizando termos de fácil entendimento e compatíveis com o nível de instrução e o perfil demográfico (idade, renda) da amostra delimitada;
- c) É fundamental que respeitem uma **sequencia lógica de raciocínio**, permitindo o encadeamento das ideias apresentadas;
- d) Devem ser **isentas e abertas**. Não podem encaminhar ou induzir os entrevistados a determinadas respostas. Um exemplo de questão indutiva é: "O senhor não acha que deveríamos ter mais médicos nesse posto para que o senhor esperasse menos?".

PROJETO PAF SOCIAL

FICHA DE ATIVIDADE

- e) Fundamentar e servir de suporte à minuta do relatório de auditoria, mostrando-se **compatível com a metodologia** utilizada e com o que a análise permitirá dizer, itens descritos na matriz de planejamento.

Cabe salientar que esses atributos poderão ser verificados com a realização de teste-piloto. Este teste-piloto pode ser realizado de forma rápida e simples, por exemplo, utilizando pessoas conhecidas (amigos e familiares), ou até alunos de outros cursos ou instituições.

Para auxiliar as equipes no desenvolvimento dessa atividade, está disponível no Portal PAF Social um modelo de questionário aplicável à auditoria operacional. O modelo pode ser acessado no seguinte link:

<http://www.tce.pr.gov.br/Publicacao.aspx?P=586964>

1.2 AMOSTRA

Em relação à amostra, alguns aspectos sobre sua definição deverão ser observados:

- a) A definição deve conter elementos de seleção ou variáveis comuns ao universo considerado, buscando preservar seu perfil (faixa etária, renda, localização, escolaridade, etc.). Se possível, deve ser conhecida a probabilidade de ocorrência de cada elemento na sua seleção, contendo em proporção tudo o que a população possui qualitativa e quantitativamente.
- b) A **metodologia** adotada também deverá ser descrita, com preferência pela probabilística¹. A opção por amostragem aleatória sistemática, estratificada e/ou os elementos estatísticos utilizados devem ser também especificados.
- c) A título de sugestão e visando facilitar o trabalho, será disponibilizada no Portal PAF Social na Internet, planilha com fórmula para calcular de amostra considerando população finita de até 100.000 habitantes/usuários:

<http://www.tce.pr.gov.br/Publicacao.aspx?P=586964>

¹ Deve-se considerar que a não probabilística, em geral, é baseada em experiência prévia do auditor.

PROJETO PAF SOCIAL

FICHA DE ATIVIDADE

- d) **A adoção de um teste piloto deve ser discutida pela equipe**, considerando que o teste é recomendável para verificar a validade dos instrumentos desenvolvidos e da amostra selecionada, bem para evitar desperdício de tempo e custo.

1.3 PROJETO DE AUDITORIA

O **Projeto de Auditoria** resume a natureza dos trabalhos realizados, contendo o problema de auditoria e as questões formuladas na matriz de planejamento, as técnicas, os procedimentos e os resultados esperados. É uma importante ferramenta, que agrega informações detalhadas e necessárias à correta e oportuna apreciação da proposta de trabalho, condensando os aspectos gerais já definidos e validados.

O modelo disponibilizado como formulário para preenchimento contém elementos importantes para organização e planejamento, como a divisão das tarefas, o cronograma e a matriz de procedimentos. Com a matriz de procedimento, as equipes terão a possibilidade de desdobrar seus objetivos específicos, verificando com que método de coleta será obtida cada informação necessária e como ela será analisada.

A matriz permite ainda inter-relacionar as atividades com as tarefas designadas e com eventuais achados que sejam originados dos documentos verificados, das entrevistas ou da aplicação do questionário proposto.

O formulário do Projeto de Auditoria está disponível no seguinte link:
<http://www.tce.pr.gov.br/Publicacao.aspx?P=586964>

PROJETO PAF SOCIAL

FICHA DE ATIVIDADE

Informações complementares

Ao longo da etapa de execução, as equipes deverão preencher o projeto de auditoria, utilizando o documento como acompanhamento e síntese das atividades já realizadas e daquelas que ainda estão sendo concluídas. A fase seguinte, chamada de **Execução**, é composta das seguintes atividades:

- a) desenvolvimento dos trabalhos de campo;
- b) análise dos dados coletados;
- c) elaboração da matriz de achados;
- d) validação da matriz de achados.

Referências para consultas:

Companhia Nacional de Abastecimento – Conab Coordenadoria de Auditoria Interna – Coaud Gerência de Suporte Técnico-Administrativo – Gesut
Gerência de Auditoria – Geaud

Disponível em:

<http://www.conab.gov.br/downloads/regulamentos/ManualdeAuditoriaInterna.pdf>

Brasil. Tribunal de Contas da União.

Manual de auditoria operacional / Tribunal de Contas da União. -- 3.ed.
– Brasília : TCU, Secretaria de Fiscalização e Avaliação de Programas de Governo (Seprog), 2010.

71 p.

Auditoria operacional. I. Manual de Auditoria Operacional.

<http://portal2.tcu.gov.br/portal/pls/portal/docs/2058980.PDF>