

# PROJETO PAF SOCIAL

## FICHA DE ATIVIDADE

---

**Etapa:** 1. Planejamento

**Fase:** 1.3 Definição do escopo

**Atividade:** 1.3.1 Elaboração das questões de auditoria

1.3.2 Construção da Matriz de Planejamento

**Data de Entrega:** 25/11/2011

### **Objetivo**

---

Nessa atividade, as equipes irão desenvolver as questões de auditoria, com base nos levantamentos realizados nas Análises SWOT e DVR. Uma vez definidas as questões, deverá ser construída uma matriz de planejamento, que detalha os procedimentos previstos para a execução do trabalho.

### **O que deve ser entregue**

---

As equipes deverão apresentar as questões de auditoria, já dispostas na matriz de planejamento, contendo o detalhamento das informações e fontes requeridas para responder às questões, assim como os procedimentos de coleta e análise de dados, as possíveis limitações e os objetivos que pretendem ser alcançados por essa definição, conforme modelo sugerido nessa ficha de atividades.

### **Roteiro sugerido**

---

Primeiramente, é importante que as equipes compreendam que a definição das questões de auditoria está interligada com as fraquezas identificadas na Análise SWOT e apontadas como mais relevantes em relação ao risco e probabilidade de ocorrência na Análise DVR.

Essas questões são os elementos centrais na determinação do direcionamento dos trabalhos, das metodologias e técnicas a serem aplicadas, bem como dos resultados que se pretende atingir.

Já a matriz de planejamento nada mais é do que uma representação gráfica da estruturação lógica do raciocínio a ser empregado no cumprimento do objetivo de uma auditoria. É base para a discussão da concepção do trabalho e para o posterior acompanhamento da execução do projeto de auditoria.

# PROJETO PAF SOCIAL

## FICHA DE ATIVIDADE

---

### Passo 1: Elaboração das Questões de Auditoria

Para elaboração das questões de auditoria, as equipes irão sistematizar os aspectos de alto risco e alta probabilidade de ocorrência, identificados nas atividades anteriores. A adequada formulação dessas questões é determinante para as decisões quanto aos tipos de dados coletados, à forma de coleta utilizada e às análises a serem empregadas às conclusões obtidas.

Alguns cuidados devem ser tomados na elaboração dessas questões:

- a) a clareza e a especificidade;
- b) o uso de termos que possam ser definidos e mensurados;
- c) a viabilidade investigativa (possibilidade de ser respondida);
- d) a articulação e a coerência (o conjunto das questões elaboradas deve ser capaz de esclarecer o problema de auditoria previamente identificado).

### Passo 2: Construção da Matriz de Planejamento

Uma vez definidas as questões de auditoria, a equipe deverá elaborar a matriz de planejamento. Trata-se de quadro resumo das informações relevantes do planejamento de uma auditoria. O propósito da matriz de planejamento é auxiliar a elaboração conceitual do trabalho e a orientação da equipe na fase de execução, permitindo selecionar, de maneira prévia, as áreas ou questões mais relevantes de uma determinada auditoria. A concentração dos esforços nos assuntos mais relevantes maximiza a relação custo-benefício das auditorias, na medida em que amplia os potenciais resultados dos trabalhos.

A matriz de planejamento é uma ferramenta de auditoria que torna o planejamento mais sistemático e dirigido, facilitando a comunicação de decisões sobre metodologia e auxiliando a condução dos trabalhos de campo. Sua construção deve atender aos seguintes pontos:

- a) O problema de auditoria foi devidamente explicitado?
- b) As questões de auditoria estão claramente formuladas?
- c) Existe uma relação clara e satisfatória entre as questões de auditoria e o problema a ser investigado?

Como sugestão, apresentamos o seguinte modelo de matriz de planejamento:

## PROJETO PAF SOCIAL

### FICHA DE ATIVIDADE

Questão / subquestão de auditoria	Informações requeridas	Fontes de informação	Procedimentos de coleta de dados	Procedimentos de análise de dados	Limitações	O que a análise vai permitir dizer
<p>Especificar os termos-chave e o escopo da questão:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- critério</li> <li>- período de abrangência</li> <li>- atores envolvidos</li> <li>- abrangência geográfica</li> </ul>	<p>Identificar as informações necessárias para responder à questão de auditoria</p>	<p>Identificar as fontes de cada item de informação</p>	<p>Identificar as técnicas de coleta de dados que serão usadas e descrever os respectivos procedimentos</p>	<p>Identificar as técnicas a serem empregadas na análise de dados e descrever os respectivos procedimentos</p>	<p>Especificar as limitações quanto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- à estratégia metodológica adotada</li> <li>- ao acesso a pessoas e informações</li> <li>- à qualidade das informações</li> <li>- às condições operacionais de realização do trabalho</li> </ul>	<p>Esclarecer precisamente que conclusões ou resultados podem ser alcançados</p>

# PROJETO PAF SOCIAL

## FICHA DE ATIVIDADE

---

### **Informações complementares**

---

Para auxiliar na construção da matriz de planejamento, recomenda-se a leitura do Manual de Auditoria Operacional do Tribunal de Contas da União, disponível pelo link

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

Disponibilizamos também um exemplo de matriz de planejamento realizada em auditoria na SEED – Secretaria de Estado da Educação, que pode ser acessada no Portal do PAF Social, pelo site do TCE-PR, no seguinte link

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

### **Referências Bibliográficas e Leituras Sugeridas**

---

Manual de Auditoria de Obras, Tribunal de Contas do Rio de Janeiro, 2002

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.

Yin, Robert K. Estudo de Caso - Planejamento e Métodos - 4ª Ed. 2010, Editora Bookman