

FICHA DE ATIVIDADES

Etapa: 1. Planejamento

Fase: 1.2 Definição do escopo

Atividade: 1.2.1 Definição da amostra de municípios

1.2.2 Elaboração das questões de auditoria

1.2.3 Construção da Matriz de Planejamento

Datas de Entrega: **1.2.1 - 21/02/2014**
1.2.2 e 1.2.3 - 14/03/2014

Objetivo

Nessa atividade, as equipes irão definir a amostra de municípios a ser auditados, bem como desenvolver as questões de auditoria baseados nos levantamentos realizados. Uma vez definidas as questões, deverá ser construída uma matriz de planejamento, que detalha os procedimentos previstos para a execução dos trabalhos.

O que deve ser entregue

As equipes deverão apresentar as questões de auditoria, já dispostas no formato de **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.

Além disso, devem apresentar a relação definitiva de municípios que serão objeto da auditoria.

Roteiro sugerido

Passo 1: Definição da amostra de municípios

A partir da relação preliminar de municípios constante do Termo de Referência, sugere-se que as equipes façam uma varredura nos portais dos municípios das respectivas microrregiões, procurando identificar áreas específicas vinculadas à lei da transparência e/ou à lei de acesso a informação, através de banners ou outros elementos de identificação.

Os municípios que não disponham dessas áreas, ou ainda, aqueles que mesmo possuindo tais áreas, estas se encontram “fora do ar” ou “em

FICHA DE ATIVIDADES

manutenção”, de forma a impossibilitar a avaliação dos requisitos mínimos exigidos pela LAI, deverão ser excluídos da amostra.

Caso a varredura resulte em índice de exclusão muito elevado, ao ponto de prejudicar ou até inviabilizar a auditoria, poderão ser acrescentados outros municípios das microrregiões próximas, desde que não estejam contemplados em nenhuma outra da relação preliminar constante do T.R., bem como possam ser visitados pelas equipes de trabalho.

Passo 2: Elaboração das Questões de Auditoria

Primeiramente, importante compreender que a definição das questões de auditoria está interligada com os objetivos específicos delineados a partir do escopo proposto no projeto.

Significa dizer que devem ser capazes de oferecer respostas acerca do atendimento aos requisitos qualitativos e quantitativos que se pretendem avaliar e monitorar da LAI.

Essas questões são os elementos centrais na determinação do direcionamento dos trabalhos, da(s) metodologia(s) e técnica(s) a ser(em) aplicada(s), bem como dos resultados que se pretende atingir.

Neste trabalho, propomos a elaboração de quatro questões principais, envolvendo a gestão quanto à transparência ativa, transparência passiva, e requisitos do site, e os resultados quanto à participação efetiva do cidadão. Esta última, entretanto, há necessidade de avaliação de conveniência e oportunidade pelo grupo, tendo em vista o prazo de execução da auditoria.

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.

Para elaboração das questões de auditoria, as equipes irão sistematizar os aspectos, identificados nas atividades anteriores. A adequada formulação dessas questões é determinante para as decisões quanto aos tipos e formas de coleta de dados 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);

FICHA DE ATIVIDADES

d) a articulação e a coerência (o conjunto das questões elaboradas deve ser capaz de esclarecer o problema de auditoria previamente identificado).

Passo 3: Construção da Matriz de Planejamento

Com as questões de auditoria definidas, 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:

“Levantamentos realizados durante o planejamento da auditoria identificaram oportunidades de atuação em avaliar aspectos inerentes à GESTÃO e RESULTADOS das ações de implantação da LAI nos municípios da(s) microrregião(ões) de xxxxxxxx, considerando a mensuração da transparência ativa, da transparência passiva e dos requisitos do site, com a estruturação de três questões de auditoria.”

“Além disso, propõe-se a mensuração dos resultados obtidos, seja na efetividade da participação do cidadão, seja na melhoria da transparência da gestão pública municipal, com a formulação de uma questão de auditoria.”

O quadro a seguir traz o detalhamento das questões propostas:

FICHA DE ATIVIDADES

GESTÃO	TRANSPARÊNCIA ATIVA	QUESTÃO Nº 1
	TRANSPARÊNCIA PASSIVA	QUESTÃO Nº 2
	REQUISITOS DO SITE	QUESTÃO Nº 3
RESULTADO	PARTICIPAÇÃO DO CIDADÃO (SOCIEDADE)	QUESTÃO Nº 4

Área de Interesse da Auditoria:	Transparência na gestão pública municipal
Objetivo Geral da Auditoria:	Avaliar e monitorar as ações vinculadas ao cumprimento da LAI em âmbito municipal
Problema de Auditoria:	A implantação da LAI foi conduzida de maneira a atender as demandas dos usuários, bem como a legislação vigente?

(exemplo) 1ª Questão de Auditoria:	Em que medida / de que forma as informações disponíveis no site (transparência ativa) estão adequadas à prestação do serviço de acesso à informação e ao atendimento à legislação, no exercício de 2013/2014?
---	---

FICHA DE ATIVIDADES

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
Especificar os termos-chave e o escopo da questão: - critério - período de abrangência - atores envolvidos - abrangência geográfica	Identificar as informações necessárias para responder à questão de auditoria	Identificar as fontes de cada item de informação	Identificar as técnicas de coleta de dados que serão usadas e descrever os respectivos procedimentos	Identificar as técnicas a serem empregadas na análise de dados e descrever os respectivos procedimentos	Especificar as limitações quanto: - à estratégia metodológica adotada - ao acesso a pessoas e informações - à qualidade das informações - às condições operacionais de realização do trabalho	Esclarecer precisamente que conclusões ou resultados podem ser alcançados

FICHA DE ATIVIDADES

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>.

Referências Bibliográficas e Leituras Sugeridas

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