

PROJETO PAF SOCIAL

FICHA DE ATIVIDADE

Etapa: 1. Planejamento

Fase: 1.1 Levantamentos Preliminares

Atividade: 1.1.3 Mapa de Produtos

Data de Entrega: 28/10/11

Objetivo

Essa técnica visa fornecer uma representação complementar ao mapa de processos, identificando com clareza os produtos que poderão fazer parte do escopo (objeto) da auditoria.

Produto é um bem, um serviço ou uma condição resultante de atividade(s) de um indivíduo, de uma organização ou de um programa específico. Devem ser observáveis e mensuráveis, como por exemplo, vacinas aplicadas, remédios distribuídos, alunos transportados, fiscalizações efetuadas, multas lavradas, materiais reciclados ou reutilizados, etc.

Portanto, os objetivos do mapeamento de produtos são:

- ✓ Obter quadro claro sobre os objetivos do órgão ou atividade auditada;
- ✓ Mostrar as relações de dependência dos diversos produtos;
- ✓ Identificar as áreas ou setores do órgão responsáveis pelos produtos-chave;
- ✓ Orientar o trabalho subsequente de construção e escolha dos indicadores de desempenho. Na auditoria operacional, os indicadores de desempenho (ID) são usados para medir economicidade, eficácia, eficiência e efetividade.¹

¹ A análise e o conhecimento dessas informações serve para avaliar a qualidade dos indicadores já existentes, medir aspectos de desempenho que subsidiarão a avaliação do objeto de auditoria, bem como recomendar a utilização de indicadores de desempenho necessários ao bom gerenciamento das ações, quando insuficientes ou inexistentes.

PROJETO PAF SOCIAL

FICHA DE ATIVIDADE

O que deve ser entregue

As equipes deverão entregar documento que contenha o mapa de produtos acerca do tema escolhido, sempre considerando as atividades mais relevantes (linha de base) encontradas no mapa de processos.

Roteiro sugerido

Para esta atividade, sugere-se o seguinte:

- ✓ Se possível, convide os gestores responsáveis para oficina de trabalho na qual será usado o *brainstorming* para identificar os produtos.
- ✓ Selecione os produtos (não muitos) para a(s) atividade(s) do programa ou organização a ser auditada.
- ✓ Identifique a hierarquia de produtos finais, produtos intermediários e insumos.
- ✓ Disponha esses produtos de modo a mostrar, por meio de setas, a relação de causa e efeito entre eles, conforme exemplo a seguir:



PROJETO PAF SOCIAL

FICHA DE ATIVIDADE

Informações complementares

Visando facilitar o entendimento da ferramenta e de sua finalidade no planejamento de uma AOP, importante destacar algumas características que diferem mapa de processos e mapa de produtos:

MAPA DE PROCESSOS	MAPA DE PRODUTOS
Representa uma sequência lógica de tarefas, atividades e do fluxo de documentos em uma instituição	Representa uma sequência lógica dos bens e serviços resultantes dos processos
Utilizado para identificar os principais pontos de controle (decisão), gargalos e oportunidades de melhoria em um processo	Utilizado para identificar produtos-chave e possibilitar a construção de indicadores de desempenho
Representa a base das atividades que resultam em produtos (contribui para melhor identificar os produtos)	Representa os produtos e suas interligações entre os setores, processos e responsáveis na instituição

PROJETO PAF SOCIAL

FICHA DE ATIVIDADE

Referências Bibliográficas e Leituras Complementares

Brasil. Tribunal de Contas da União.

Técnica de indicadores de desempenho para auditorias / Tribunal de Contas da União. – Brasília : TCU, Secretaria de Fiscalização e Avaliação de Programas de Governo (Seprog), 2011.

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.