

SUBPRODUTO 18: ENTENDIMENTO DO CONTEXTO (item 3.1 da Orientação Prática SFC/CGU, aprovada pela Portaria 1.055/2020)

PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO: Na elaboração dessa atividade, a equipe de auditoria deve fazer uso do Fluxograma (SEI 2811636) e dos subitens 1.1 a 1.10 do item 1 (Entendimento da Unidade Auditada) constante do Checklist (SEI 2801714). O checklist e o fluxograma anteriormente mencionados estão consignados no Subproduto 24.

Introdução

O devido conhecimento do contexto permite a identificação das áreas de maior relevância e dos principais riscos, os quais direcionarão as auditorias que, de fato, agreguem valor e contribuam para o aperfeiçoamento da gestão.

Para tanto, é necessário que a equipe mantenha um ambiente de forte interação e cooperação com as áreas de gestão e partes interessadas envolvidas, de forma a obter as informações necessárias para formar adequadamente seu entendimento. O uso de ferramentas de pesquisa e técnicas de levantamento de informações são particularmente úteis, a exemplo de pesquisas on-line, indagação escrita, entrevistas (gestores, servidores, clientes, usuários, beneficiários etc.) e brainstorming.

18.1 Conhecimento sobre o Modelo de Negócio da UA

As informações que devem ser adquiridas nessa etapa dizem respeito ao modelo de negócio da organização, ou seja: visão, missão, valores, objetivos, estratégias, processos e sistemas de gestão empregados pela unidade. Devem ser observados também o gerenciamento de riscos; como seus processos estão estruturados; o monitoramento de desempenho dos processos; que produtos ou serviços oferece; quais são os clientes; os beneficiários alvo entre outras informações necessárias para a compreensão dos seus objetivos e como seus processos estão estruturados para alcançá-los. **Item 1.1 do Checklist PAINT**

O conhecimento sobre o modelo de Negócios da UA consiste em documentar de forma seletiva e organizada as seguintes informações:

18.1.1 Qual é o objetivo da atuação governamental sobre a área estudada ou qual é o motivo de existência da instituição estudada?

Identificar o propósito da existência da instituição ou o papel do Governo Federal na área de atuação que está sendo estudada. Nesse momento, devem ser identificados a missão e os objetivos-chave, a visão de futuro, os valores fundamentais da organização ou do Governo Federal na área de atuação em análise.

18.1.2 Como acontece?

Descrever o processo de funcionamento da organização ou da área de atuação do governo, incluindo, no que couber, informações sobre organograma, atores envolvidos, objetivos estratégicos e os macroprocessos finalísticos e de apoio existentes, entre outras.

18.1.3 O que faz?

Detalhar o resultado entregue pela organização para cumprimento de seu propósito ou pelo Governo Federal na área de atuação em estudo, bem como as medidas de desempenho aplicáveis (metas, indicadores de desempenho e variações aceitáveis no desempenho) e o histórico dos resultados alcançados.

18.2 Entendimento sobre o Contexto Interno e Externo da UA

A finalidade dessa etapa é estabelecer o entendimento geral sobre o contexto interno (objetivos, estratégias, processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos, normativos, recursos – humanos, financeiros, tecnológicos etc.) e externo (leis e regulamentos aplicáveis, políticas públicas relacionadas, partes interessadas, ambiente de atuação, indicadores de desempenho etc.), relativos à Unidade ou à área a ser mapeada. **Item 1.2 do Checklist PAINT**

Para isso, a equipe deve coletar as informações disponíveis por meio dos principais instrumentos listados no item 18.10 desta norma, sem prejuízo de consultas a outras fontes.

Durante os trabalhos, obtém-se grande quantidade de dados, sendo selecionados aqueles que evidenciam os achados de auditoria e, portanto, ajudam a responder às suas questões. As demais informações devem ser descartadas, para não desviar a auditoria de seu foco e não retardar à análise dos dados relevantes.

Normalmente, a coleta de dados é feita através de normativos e regimentos, ou por meio documental, sendo os mais comuns instrumentos: Ofício e Solicitação de Auditoria. Em seguida, a equipe aplica as ferramentas mais usadas, que são a entrevista, o questionário e a observação direta.

18.3 Expectativa da Alta Administração (AA) e demais Interessados

Devem ser identificadas as expectativas da alta administração, dos gestores dos processos, dos profissionais com grande conhecimento sobre a Unidade ou área de atuação do Governo e das demais partes interessadas, em relação à atividade de auditoria interna, visando associá-las aos trabalhos realizados pela equipe de auditoria.

Item 1.3 Checklist do PAINT

18.4 Informações sobre as Denúncias Recebidas

A equipe de auditoria deve buscar dados dessa natureza em áreas responsáveis pelo recebimento de denúncias relacionadas à Unidade ou outras instâncias públicas que detenham essa competência, a fim de subsidiar a elaboração do planejamento. **Item 1.4 do Checklist PAINT**

18.5 Dados do Planejamento Organizacional

Informações acerca do planejamento organizacional devem ser coletadas, tais como: missão, visão, objetivos, valores, metas, indicadores, projetos obrigatórios, projetos prioritários, projetos complementares, capacidade operacional etc. Ao conhecer o Planejamento Organizacional a equipe obtém a visão estratégica da organização. **item 1.5 do Checklist PAINT**

18.6 Estrutura Organizacional e de Governança

A estrutura organizacional e de governança, e as competências da unidade auditada e suas subunidades devem compor o processo de entendimento de contexto. Atividade fundamental no aprofundamento do entendimento das atividades que são agregadas em processos desempenhados pela UA. **item 1.6 do Checklist PAINT**

18.7 Sistemas de Gestão utilizados pela Unidade Auditada

A equipe deve tomar conhecimento dos sistemas de gestão empregados, para que seja possível identificar possíveis melhorias e riscos inerentes durante a fase de coleta de informação. **item 1.7 do Checklist PAINT**

18.8 Marco Legal e Regulatório

Informações sobre o marco legal e regulatório, tais como: leis, decretos, regimento interno, regulamentações externas, bem como políticas, procedimentos e manuais internos relevantes, etc, são fundamentais no processo de entendimento das características da UA, sobretudo no que tange à conformidade das ações empreendidas pela administração. **item 1.8 do Checklist PAINT**

18.9 Auditorias Anteriores

Os resultados de trabalhos de auditoria anteriores devem ser observados, pois podem alertar à equipe quanto à recorrência de fatos já observados em auditorias passadas. **item 1.9 do Checklist PAINT**

18.10 Documentação do entendimento da unidade

Os itens 1.1 a 1.9 do checklist devem ser documentados. Essas documentações devem ficar arquivadas, preferencialmente abrindo um processo no SEI e consignando cada uma delas e/ou no sistema e-Aud. **Item 1.10 do checklist PAINT.**

18.11 Especificidades ao Ministério da Defesa (Item não consta no Fluxograma/Checklist, apenas considera as especificidades do Ente)

Objetivando subsidiar a elaboração do planejamento da UAIG, sugere-se a leitura dos seguintes instrumentos:

Planejamento Estratégico, identificando:

- a) A Missão, Visão e Valores da UPC.
- b) Os Macroprocessos Finalísticos e de Apoio, vinculando-os com: Objetivos Setoriais de Defesa (OSD), Ação Setoriais de Defesa e a Unidade Responsável pela sua implementação.

Plano de Diretrizes, identificando:

- a) Os indicadores (e responsáveis), metas e iniciativas relacionadas com os Objetivos Setoriais.

Plano de Ação, identificando:

- a) As iniciativas associadas aos OSD: seus processos, unidade responsável, período de implementação e orçamento.

Relatório de Acompanhamento Semestral.**Relatório de Gestão da Unidade no formato Relato Integrado, identificando principalmente:**

a) **Visão Geral Organizacional e Ambiente Externo:** a) Identificação da Unidade Prestadora de Contas, b) Estrutura Organizacional, c) Ambiente Externo, d) Modelo de Negócio ou cadeia de valor (tomar conhecimento dos principais recursos, processos de trabalho, produtos ou serviços prestados e impactos internos e externos, positivos e negativos).

b) **Planejamento Estratégico e Governança:** a) Principais objetivos estratégicos com especificação de planos para implementar as prioridades, b) Descrição das estruturas de governança, c) Principais canais de comunicação com a sociedade e partes interessadas.

c) **Gestão de Riscos e Controles Internos:** O principal objetivo é entender o modelo de gestão de risco da UPC e se existe a identificação dos principais riscos e resposta a cada um deles.

d) **Resultados da Gestão:** Identificar os resultados alcançados frente aos objetivos estratégicos ou cadeia de valor e às prioridades da gestão.

e) **Alocação de Recursos e Áreas Especiais de Gestão:** Adquirir conhecimento sobre: a gestão orçamentária e financeira da UPC, gestão de pessoas, gestão de licitações e contratos, gestão patrimonial e de infraestrutura, gestão da tecnologia da informação e gestão de custo.

f) **Demonstrações Contábeis:** Ler as notas explicativas.

Regimento Interno do MD: Normativo que estabelece as competências das Unidades que compõe o Ministério da Defesa, dentre outras coisas.

Regimento Interno da ESG: Normativo que estabelece as competências organizacionais da ESG, dentre outras coisas.

O Plano Estratégico do MD apresenta as Perspectivas organizacionais que englobam um conjunto de Objetivos Estratégicos (OSG). Aos Objetivos Estratégicos estão vinculados diversos macroprocessos, também denominados Projetos e Entregas Estratégicas (Plano Estratégico do Ministério da Defesa 2020 – 2023), que visam operacionalizar as ações ministeriais. Os Planos de Diretrizes e de Ação têm papel fundamental de gerar maior grau de detalhamento aos Macroprocessos/Iniciativas.

Esses normativos estão acessíveis através da home do sítio “intranet.defesa”, por meio do menu principal, Legislação ou Informações Institucionais, na opção Planejamento Estratégico da Secretaria-Geral, nas versões atualizadas.

No que concerne à Escola Superior de Guerra (ESG), deve-se considerar os principais macroprocessos: Pesquisa da Defesa Nacional e Ensino de Defesa Nacional, sob a competência das subunidades Centro de Estudos estratégicos e Departamento de Estudos, respectivamente, com todo conteúdo detalhado no Regimento Interno da ESG, disponível na home do sítio “esg.br”, no menu Acesso à Informação, na opção Institucional.

Consultar os Instrumentos Orçamentários:

1. **Plano Plurianual:** Identificar os Programas, Objetivos e Metas a cargo da UPC.
2. **Plano Orçamentário Anual:** Identificar as principais ações orçamentárias (dotação) e a cargo da UPC e as unidades responsáveis pela sua implementação.