

GUIA QACI

Como responder ao Questionário de
Avaliação de Controles Internos



CONHEÇA A METODOLOGIA USADA NESSE PROCESSO DE PESQUISA
E ENTENDA MELHOR COMO RESPONDER ÀS QUESTÕES

APRESENTAÇÃO

O QACI (Questionário de Avaliação de Controles Internos) é um **instrumento de coleta de dados** utilizado pela Auditoria Interna da Ufes que funciona como uma autoavaliação dos setores sob a responsabilidade dos **gestores** da Universidade.

O objetivo é medir o risco de cada área para que o Plano de Auditoria 2022 (Paint) seja elaborado com base nesses riscos.

A avaliação é feita com fundamento em metodologias reconhecidas internacionalmente, preconizadas pelos normativos da Controladoria-Geral da União (CGU).



METODOLOGIA USADA

Para a avaliação de controles internos, a Audin utiliza o [modelo COSO¹](#) de Avaliação de Riscos Organizacionais, o qual prevê a aplicação de um questionário que mede o nível de concordância em relação à adoção de práticas gerenciais.

A finalidade dessa técnica de avaliação é destacar quais os principais componentes institucionais que impactam o [atingimento dos objetivos](#) de cada setor.



¹O COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, ou Comitê das Organizações Patrocinadoras da Comissão Treadway, é uma organização privada sem fins lucrativos, criada nos Estados Unidos, em 1985, para prevenir e evitar fraudes nos procedimentos e processos internos.

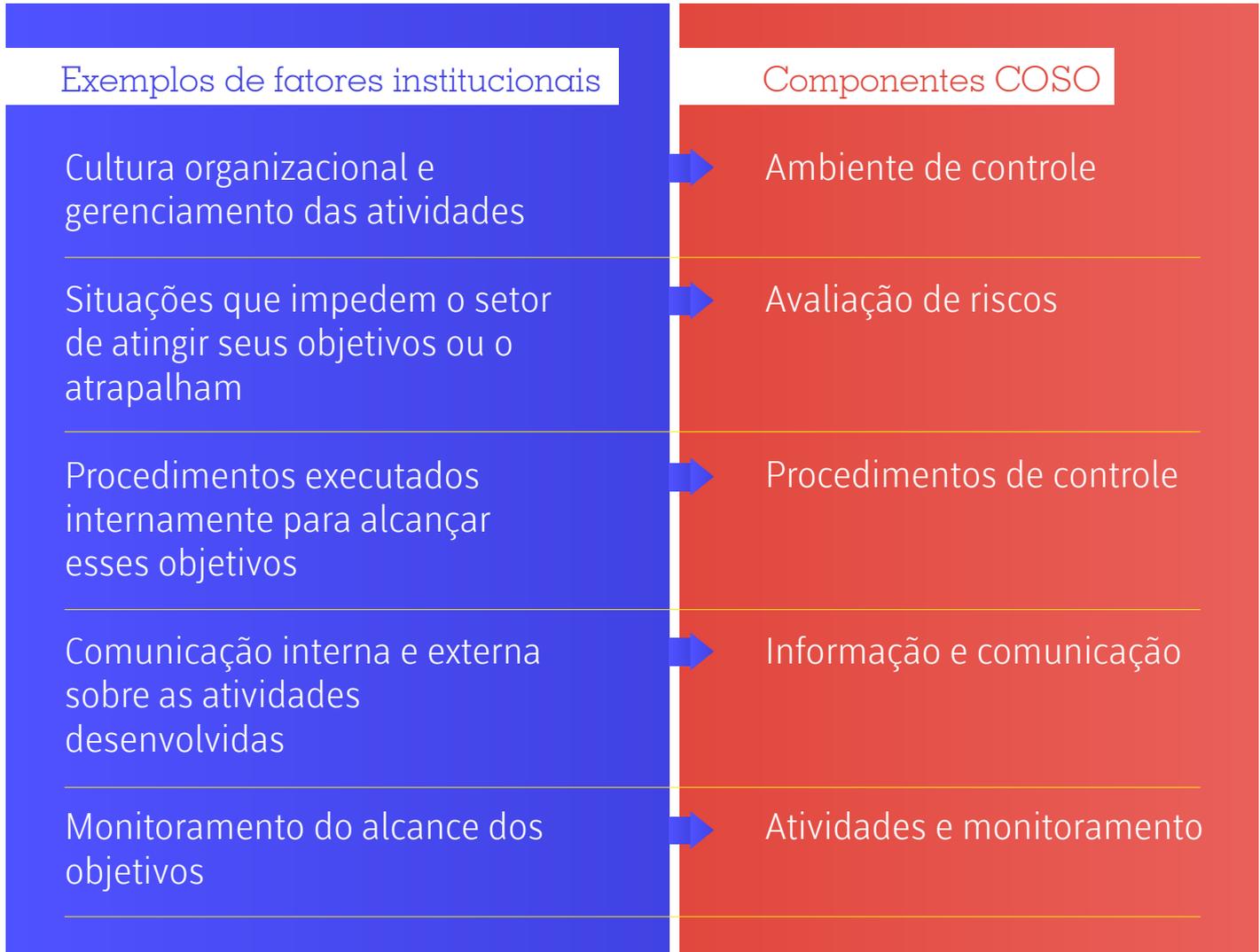
Cada **setor da Universidade** busca atingir os objetivos organizacionais para os quais foram criados.

A Auditoria Interna, por exemplo, realiza seus trabalhos e possui como objetivo o aperfeiçoamento institucional, emitindo relatórios com recomendações.



Para atingir seus objetivos, o setor deve **gerenciar uma série de fatores** que impactam suas atividades.

Esses fatores são denominados na metodologia COSO de "componentes". Ou seja, são as perspectivas que serão analisadas para avaliar a **estrutura de riscos e controles internos** de cada setor da instituição.



Os componentes, por sua vez, são avaliados por meio de **sentenças** em que cada setor irá avaliar seu grau de concordância. Tais sentenças constituem o **Questionário COSO**.

Componentes COSO

Ambiente de controle
Avaliação de riscos
Procedimentos de controle
Informação e comunicação
Atividades e monitoramento



São avaliados
por meio do
Questionário COSO

NO CASO DA UFES, ESSE QUESTIONÁRIO
ESTÁ SENDO CHAMADO DE QACI
(QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO
DE CONTROLES INTERNOS)



E mensurados pelo grau de concordância² para cada afirmação

CONCORDO TOTALMENTE	CONCORDO PARCIALMENTE	DISCORDO PARCIALMENTE	DISCORDO TOTALMENTE
0	1	2	3
Significa que o fundamento descrito na afirmativa é integralmente aplicado	Significa que o fundamento descrito na afirmativa é aplicado em sua maior parte	Significa que o fundamento descrito na afirmativa é aplicado de forma insipiente	Significa que o fundamento descrito na afirmativa não é aplicado

²Nesse caso, utilizamos a Escala Likert, que é avaliada em dois níveis de julgamento. O primeiro nível é se o respondente concorda ou discorda da afirmação realizada. O segundo nível é se a concordância ou discordância é total ou parcial.

O QUE AVALIAR?

Você verá, nas próximas páginas, as questões do questionário (QACI) distribuídas entre os 5 componentes do modelo COSO e o que de fato deve ser levado em conta **na hora de avaliar a sentença**. Todas as afirmações devem ser analisadas de acordo com o citado grau de concordância da Escala Likert.



1. Ambiente de controle

QUESTÕES	AVALIAÇÃO DE CONCORDÂNCIA (o que avaliar)
O setor adota mecanismos de controles internos	<i>Presença de controles internos (ex.: supervisão, padronização de atividades, sistemas informatizados etc.)</i>
Os mecanismos gerais de controle instituídos pelo setor são percebidos por todos os servidores	<i>Conhecimento da equipe em relação a esses mecanismos</i>
Os controles internos adotados contribuem para a consecução dos resultados planejados pelo setor	<i>Adequação entre controles e resultados esperados</i>
A comunicação dentro do setor é adequada e eficiente	<i>Grau de satisfação quanto à comunicação entre a equipe</i>
Os procedimentos e as rotinas pertinentes à execução da atividade do setor estão adequadamente formalizados	<i>Rotinas formalizadas em planos, fluxos, diagramas ou afins</i>
Os documentos (formulários, check-list, planilhas etc.) padronizados para as atividades desenvolvidas no setor são revisados	<i>Realização de revisões periódicas para atualização quanto aos normativos e às políticas</i>
Os servidores do setor possuem o necessário conhecimento e treinamento para cumprir suas obrigações/atribuições	<i>Conhecimento satisfatório e aplicação de treinamentos para a equipe</i>
O setor identifica seus pontos fortes nas atividades desenvolvidas	<i>Ações e situações que constituem boas práticas do setor</i>

2. Avaliação de riscos

QUESTÕES	AVALIAÇÃO DE CONCORDÂNCIA (o que avaliar)
O setor possui objetivos e metas, e esses estão formalizados	<i>Presença e formalização de metas/objetivos em termos objetivos (ex.: número de licitações a serem realizadas; avaliação de X número de alunos etc.)</i>
Existem mecanismos para prever, identificar e reagir a eventos que possam afetar o alcance dos objetivos	<i>Existência de mapeamento pelo setor de pontos que constituem ameaça ao alcance dos seus objetivos</i>
Existem indicadores de desempenho para o alcance dos objetivos do setor	<i>Presença de indicadores que ajudem a atingir os objetivos do setor (ex.: percentual de avaliações/projetos estudantis previstos e realizados pelo setor; percentual de obras previstas e realizadas em determinado período etc.)</i>
Os riscos identificados são mensurados e classificados de modo a serem tratados em uma escala de prioridades e a gerarem informações úteis à tomada de decisão	<i>Classificação dos eventos de riscos (ex.: ausência de sistema informatizado; ausência de servidor etc.) segundo sua importância relativa para os objetivos do setor</i>
A avaliação de riscos é feita de forma contínua, de modo a identificar mudanças no perfil de risco do setor ocasionadas por transformações nos ambientes interno e externo	<i>Existência de uma avaliação periódica dos riscos (ex.: anualmente)</i>

3. Procedimentos de controle

QUESTÕES	AVALIAÇÃO DE CONCORDÂNCIA (o que avaliar)
<p>Para cada um dos riscos identificados, o setor implementou mecanismos de controle que minimizem a probabilidade de os objetivos da atividade não serem alcançados</p>	<p><i>Adequação entre controles internos (ex.: controle manual de documentos etc.) e riscos identificados pelo setor (perda de documentos do arquivo etc.)</i></p>
<p>As atividades de controle são implementadas de maneira ponderada, consciente e consistente, considerando, entre outras questões, a relação custo/benefício do controle</p>	<p><i>As atividades são desempenhadas de modo a evitar retrabalhos e custos que não geram benefícios às atividades do setor (ex.: registro da mesma informação em diferentes planilhas por diferentes servidores; execução de avaliações que não são necessárias para andamento dos processos etc.)</i></p>
<p>Há normatização interna organizando a divisão de tarefas e responsabilidades de cada servidor</p>	<p><i>Existência de normas, manuais, fluxos, diagramas etc. que estipulem o que cada membro do setor/ equipe deve realizar</i></p>
<p>O setor dispõe de instrumentos/rotinas de conformidade e de conferência que permitam se certificar de que os mecanismos de controle são adequados</p>	<p><i>Adequação entre as obrigações destacadas em leis, resoluções e políticas e as atividades efetivamente executadas no setor</i></p>

4. Informação e comunicação

QUESTÕES	AVALIAÇÃO DE CONCORDÂNCIA (o que avaliar)
O setor fornece as informações que lhe são solicitadas de forma prática e tempestiva	<i>Agilidade na produção e tramitação das informações</i>
O setor controla os documentos recebidos e produzidos por ele	<i>Existência de práticas de organização documental (ex.: arquivamento adequado; controle por tipo de documento etc.)</i>
O setor divulga internamente as informações relativas à execução das responsabilidades de forma eficaz	<i>Existência de comunicação interna clara a respeito das atribuições de cada membro da equipe</i>
Os arquivos (banco de dados) são periodicamente revisados, atualizados e validados, no sentido de garantir a produção de informações adequadas e confiáveis	<i>Existência de rotinas de revisão das informações (ex.: atualização de site institucional; manuais; resoluções etc.)</i>
O setor consegue obter informações importantes para avaliação dos riscos internos e externos, em tempo hábil	<i>Grau de facilidade para obter dados a fim de avaliar os riscos</i>

5. Monitoramento

QUESTÕES	AVALIAÇÃO DE CONCORDÂNCIA (o que avaliar)
<p>O sistema de controle interno do setor é constantemente monitorado para avaliar a eficácia e a qualidade de suas atividades ao longo do tempo</p>	<p><i>Existência de rotinas estabelecidas para monitorar se as atividades internas atendem aos objetivos do setor</i></p>
<p>O sistema de controle interno do setor tem contribuído para a melhoria do desempenho de suas atividades</p>	<p><i>Existência de análises comparativas entre um período e outro, ou entre uma meta e o resultado efetivo para verificar a relevância das atividades de controle desenvolvidas</i></p>
<p>O sistema de controle interno do setor tem sido considerado adequado e efetivo pelas avaliações realizadas pelo próprio setor</p>	<p><i>Existência de análises, debates e avaliações internas a respeito da eficiência dos controles (atividades) desenvolvidos</i></p>
<p>As deficiências de controle interno identificadas são reportadas tempestivamente ao nível gerencial apropriado ou à alta administração e adequadamente tratadas</p>	<p><i>Existência de rotinas, práticas ou cultura organizacional de reporte das deficiências internas aos níveis superiores de gestão para seu tratamento</i></p>

Nesse material, você encontrou informações básicas para entender nossa metodologia e responder ao Questionário de Avaliação de Controles Internos (QACI) de forma mais fácil e segura.

Se desejar outras informações, entre em contato conosco por meio dos nossos canais de comunicação:

Site: audin.ufes.br

E-mail: auditoria@ufes.br

Telefone: (27) 4009-2248

AUDIN
Auditoria
Interna

