



As diferentes abordagens do risco nos trabalhos do TCU

O risco é inerente a todas as atividades humanas. O risco está presente tanto nas atividades que envolvem a aplicação dos recursos públicos, quanto naquelas que avaliam e controlam a sua boa e regular utilização.

Em razão disso, métodos de trabalho baseados em pressupostos de identificação e análise de risco vem sendo cada vez mais utilizados no TCU. Esses métodos, apesar de terem uma mesma base conceitual, possuem objetivos diferentes, que podem causar dúvidas quando da sua aplicação. Assim, a coluna da Semec de hoje se dedica ao esclarecimento das diferentes abordagens de risco existentes no TCU. São elas:

1. Avaliação de riscos para o Plano de Controle Externo - o método permite que as Unidades Técnicas da Segecex identifiquem e analisem riscos em nível macro, abrangendo todo o universo de controle, como organizações, políticas, programas, projetos ou atividades de governo, para determinar quais são as áreas mais expostas a risco e/ou revelar quais são as questões mais importantes. O objetivo do método é selecionar objetos de controle e estabelecer prioridades para as ações da unidade, tendo como critério os riscos mais significativos.

2. Avaliação de riscos em levantamentos - o levantamento pode ser usado para conhecer objetos de controle, bem como para identificar e avaliar a viabilidade de futuras fiscalizações. Uma das ferramentas utilizadas para o alcance desses objetivos é a análise de riscos, que identifica os mais significativos e verifica se a gestão possui controles internos eficazes para mitigá-los. O trabalho gera um conjunto de riscos priorizados que podem ser auditados em trabalhos futuros.

3. Avaliação de riscos em auditorias - realizada na fase de planejamento, a avaliação de riscos em auditorias auxilia a equipe a gerenciar o risco do trabalho não alcançar os objetivos pretendidos. Além disso, é uma importante ferramenta para subsidiar a definição do escopo e das questões de auditoria, já que a equipe foca o trabalho nos riscos mais relevantes. A avaliação de riscos em auditoria consiste no processo esquematizado na figura 1.

4. Avaliação da gestão de riscos em organizações - determina o grau de maturidade da gestão de riscos em organizações públicas e aponta os aspectos que necessitam ser aperfeiçoados. Consiste na avaliação da estrutura e dos processos de gerenciamento de riscos existentes para identificar, analisar, avaliar, tratar e comunicar riscos que possam impactar o alcance de objetivos organizacionais e, por conseguinte, os resultados entregues à sociedade (figura 2).

Colaboradores: Antonio Alves de Carvalho Neto e Nicole Veiga Prata (Semec)

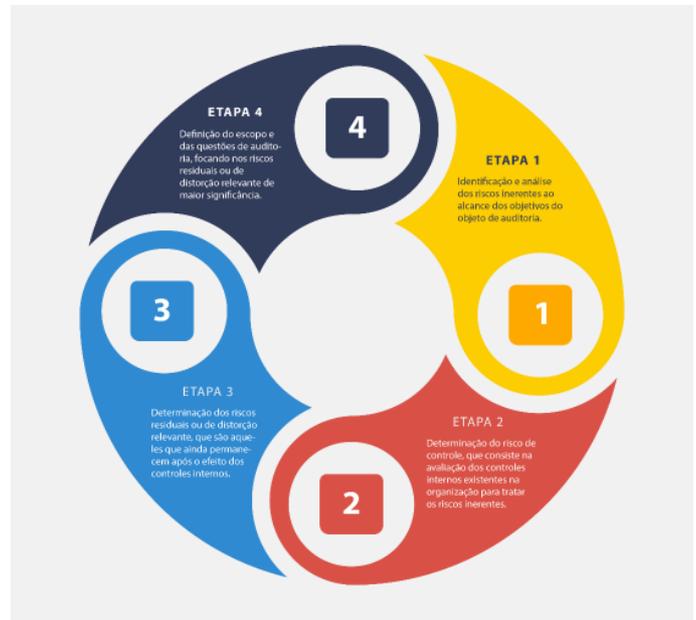


Figura 1: Avaliação de risco em auditoria (clique para ampliar)



Figura 2: Abordagens do risco no TCU