**AVALIAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA**

**(Preenchido pelo Coordenador de Auditoria)**

|  |
| --- |
| OBJETIVO DO FORMULÁRIO: obter a avaliação do supervisor do trabalho a fim de promover a melhoria contínua dos trabalhos de auditoria interna, bem como propiciar a implementação das ações gerenciais necessárias. Ademais, os tópicos listados auxiliam o coordenador nas ações fundamentais a serem executadas durante a supervisão de uma auditoria, bem como registra essas ações para fins de monitoramento, avaliação e aprimoramento das práticas da coordenação.  PERIODICIDADE: durante a realização dos trabalhos de auditoria.  DESTINATÁRIOS: coordenador da equipe responsável pela realização da auditoria. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Auditoria:** |  | | | | |
| **PA SEI nº:** |  | | | | |
| **Descrição do Objeto do Trabalho:** |  | | | | |
| **Unidade Auditada:** |  | | | | |
| **Líder da Auditoria:** |  | | | | |
| **Membros da Equipe:** |  | | | | |
| **Assinale seu grau de concordância em relação as afirmações a seguir:** | | **SIM** | **EM PARTE** | **NÃO** | **NÃO SE APLICA** |
| **1. PADRÕES DE PLANEJAMENTO DA AUDITORIA** | | | | | |
| **a) O prazo destinado à fase de planejamento foi suficiente para a obtenção de informações sobre o objeto auditado, inspecionado ou fiscalizado; elaboração da Matriz de Procedimentos; discussão sobre procedimentos e técnicas utilizadas na auditoria/inspeção administrativa/fiscalização?** | |  |  |  |  |
| **b) Foi elaborada a Matriz de Planejamento?** | |  |  |  |  |
| **c) O Coordenador revisou e aprovou a Matriz de Planejamento?** | |  |  |  |  |
| **d) Foi encaminhado comunicado ao gestor da unidade administrativa fiscalizada, informando os objetivos dos trabalhos?** | |  |  |  |  |
| **2. PADRÕES DE EXECUÇÃO DA AUDITORIA** | | | | | |
| **a) Foram realizados os exames a partir das Questões de Auditoria previstas na Matriz de Planejamento?** | |  |  |  |  |
| **b) Foi analisado ou discutido com a equipe de auditoria os achados colhidos ao longo da execução?** | |  |  |  |  |
| **c) Nessa análise ou discussão foi verificado se os achados** | |  |  |  |  |
| * **São relevantes para os objetivos da auditoria?** | |  |  |  |  |
| * **São apresentados de forma objetiva e estão devidamente fundamentados em evidências?** | |  |  |  |  |
| * **Apresentam consistência de modo a se mostrarem completos a quem não participou do trabalho?** | |  |  |  |  |
| * **Se foram juntados ao processo apenas as evidências e demais documentos essenciais a compreensão deste?** | |  |  |  |  |
| **d) Os possíveis achados foram encaminhados à unidade auditada para manifestação?** | |  |  |  |  |
| **e) As recomendações são suficientes para que as irregularidades e/ou impropriedades não voltem a ocorrer ( com foco na causa)?** | |  |  |  |  |
| **f) As questões de auditoria foram investigadas com a profundidade necessária?** | |  |  |  |  |
| **3. PADRÕES DE ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO** | |  |  |  |  |
| **a) Foi elaborado sumário contendo as principais divisões do relatório?** | |  |  |  |  |
| **b) Foi elaborada apresentação com relato de informações que visam contextualizar o trabalho, mencionar algumas especificidades ou características da auditoria?** | |  |  |  |  |
| **c) O relatório contém os seguintes elementos, de forma concisa: razões que motivaram a realização da auditoria, descrição do objetivo, equipe técnica, resumo, metodologia, escopo, visão geral do objeto, questões de auditoria, limitações da auditoria, volume de recursos fiscalizados (quando cabível), benefícios estimados, recomendações e conclusão?** | |  |  |  |  |
| **d) Os achados foram escritos de forma resumida e estão devidamente estruturados sob os seguintes aspectos: descrição da situação encontrada, critério, causas, efeitos, manifestação da unidade, evidências e recomendação ou ciência?** | |  |  |  |  |
| **e) Foram feitas remissões onde se encontram as evidências que suportam os achados?** | |  |  |  |  |
| **f) O relatório indicou os impactos dos achados para a Administração?** | |  |  |  |  |
| **g) Na conclusão foram respondidas as principais questões formuladas na Matriz de Procedimentos?** | |  |  |  |  |
| **Observações (nesse campo podem ser apontadas boas práticas a serem disseminadas ou indicadas fragilidades a serem mitigadas):** | | | | | |

Fonte: Checklist de Supervisão. Tribunal de Contas da União – TCU. Disponível em: https://portal.tcu.gov.br/biblioteca-digital/checklist-de-supervisao.htm.