**ENTENDIMENTO DO CONTEXTO**

**Universo de auditoria estudado (Unidade ou Área de Atuação do Governo):**

1. Aspetos gerais da unidade ou da área de atuação do governo
2. **Papel do Governo Federal na área de atuação;**
3. **Objetivos da unidade ou da atuação do Governo Federal na área;**
4. **Missão e visão da(s) unidade(s);**
5. **Principais normas (externas e internas) relacionadas à atuação da unidade ou da área de atuação;**
6. **Meios pelos quais o desempenho é monitorado;**
7. **Política de gestão de riscos vigente no contexto;**
8. **Estruturas de governança presentes no contexto.**
9. Resultados já alcançados
10. **Políticas públicas relacionadas com o contexto;**
11. **Partes interessadas e suas expectativas;**
12. **Beneficiários e critérios de seleção;**
13. **Resultados alcançados;**
14. **Metas, indicadores de desempenho e variações aceitáveis no desempenho;**
15. **Histórico dos resultados alcançados;**
16. **Boas práticas.**
17. Processos e recursos relacionados à Unidade ou Área de Atuação do Governo
18. **Macroprocessos-chave e processos presentes no Universo;**
19. **Indicadores de desempenho relacionados ao processo/área auditada, com metas físicas e financeiras;**
20. **Responsável(is) pelo objeto (macroprocesso/processo) identificados;**
21. **Estrutura organizacional das áreas envolvidas;**
22. **Quantidade/lotação/perfil da força de trabalho envolvida (inclusive terceirizados);**
23. **Principais insumos utilizados (energia, equipamentos, matéria-prima, etc);**
24. **Sistemas informatizados utilizados.**
25. Aspectos orçamentários
26. **Programas/ações orçamentários envolvidos;**
27. **Materialidade dos recursos (em R$);**
28. **Informações por exercício avaliado:**
	* **Recursos inicialmente solicitados pelo gestor;**
	* **Execução planejada - físico, financeiro e cronograma;**
	* **Avaliação sumária sobre o planejamento;**
	* **Aspectos operacionais relevantes.**
29. Outras informações relevantes