**Entendimento do Objeto Auditado**

**Objeto auditado:**

**Órgão:**

**Unidade Examinada:**

**Município/UF:**

1. Aspetos gerais da unidade auditada
2. **Objetivo estratégico da unidade**
3. **Missão e visão da unidade**
4. **Meios pelos quais a unidade monitora seu desempenho**
5. **Política de gestão de riscos da unidade auditada**
6. **Principais riscos a que a unidade está exposta e os controles internos associados a estes riscos**
7. **Processos de governança, gerenciamento de riscos e de controles internos da unidade auditada**
8. Aspectos gerais do objeto de auditoria
9. **Descrição do objeto**
10. **Objetivos, riscos e controles associados ao objeto**
11. **Apetite a risco relacionado aos riscos do objeto de auditoria**
12. **Relação do objeto com missão, visão e objetivos estratégicos da unidade**
13. **Estrutura de governança, gerenciamento de riscos e controles do objeto de auditoria**
14. Processos e recursos relacionados ao objeto de auditoria
15. **Macroprocesso(s) ou processo(s) organizacional(is) avaliado(s)**
16. **Fluxograma(s) (mapa do processo) do macroprocesso/processo avaliado Departamento(s) envolvido(s)**
17. **Pontos críticos de controle**
18. **Indicadores de desempenho relacionados ao processo/área auditados, com metas físicas e financeiras**
19. **Responsável(is) pelo objeto (macroprocesso/processo) avaliado**
20. **Estrutura organizacional das áreas envolvidas**
21. **Quantidade/lotação/perfil da força de trabalho envolvida (inclusive terceirizados)**
22. **Principais insumos utilizados (energia, equipamentos, matéria-prima, etc)**
23. **Sistemas informatizados utilizados**
24. Normativos relacionados
25. **Leis e regulamentos**
26. **Normas, orientações, manuais e procedimentos internos**
27. **Normas e decisões de órgão(s) regulador(es)**
28. **Jurisprudência de interesse**
29. Trabalhos anteriores
30. **Histórico de achados**
31. **Recomendações da CGU e de outras instâncias de controle pendentes de atendimento**
32. **Estudos já realizados sobre o objeto de auditoria**
33. Aspectos orçamentários
34. **Programas/ações orçamentários envolvidos**
35. **Materialidade dos recursos (em R$)**
36. **Informações por exercício avaliado:**
	* **Recursos inicialmente solicitados pelo gestor**
	* **Execução planejada - físico, financeiro e cronograma**
	* **Avaliação sumária sobre o planejamento**
	* **Aspectos operacionais relevantes**
37. Política pública relacionada
38. **Políticas-chave**
39. **Partes interessadas e suas expectativas**
40. **Beneficiários e critérios de seleção**
41. **Critérios, formas e veículos de divulgação**
42. **Resultados alcançados**
43. **Boas práticas**