**Entendimento do Objeto**

Neste modelo serão apresentadas sugestões de informações entendidas como importantes para direcionar o trabalho de consultoria a ser realizado, a ser adaptado conforme o contexto em estudo. Portanto, não se trata de um checklist ou formulário com campos a serem preenchidos.

Comentários orientativos e informações a serem alteradas serão apresentadas na cor **AZUL**.

**Projeto de Auditoria:** #000000 – Nome do projeto

**Objeto da Consultoria:**

**Órgão:**

**Unidade Examinada:**

**Município/UF:**

**Objetivo Geral da Consultoria:** Informações obtidas a partir da análise do Plano Operacional da Unidade. Deve-se entender o contexto do trabalho e o motivo pelo qual ele foi incluído no plano.

1. Aspectos gerais da Unidade Auditada

Informações gerais a respeito do Órgão ou Entidade responsável pela gestão ou gerenciamento do objeto da consultoria. Deve-se, ainda, considerar os aspectos relevantes coletados durante o entendimento da Unidade Auditada (caso o mapeamento do universo de auditoria tenha sido realizado) que impactam no objeto de auditoria (MOT).

* 1. Objetivo estratégico da unidade
	2. Missão e visão da unidade
	3. Meios pelos quais a unidade monitora seu desempenho
	4. Política de gestão de riscos da unidade auditada
	5. Principais riscos a que a unidade está exposta e os controles internos associados a estes riscos
	6. Processos de governança, gerenciamento de riscos e de controles internos da unidade auditada
1. Aspectos gerais do objeto da consultoria

Informações gerais a respeito do objeto da consultoria que será avaliado. A devida compreensão do objeto é necessária para se estabelecer de forma mais clara os objetivos, o escopo do trabalho, a metodologia e os recursos necessários para a realização da consultoria.

* 1. Descrição do objeto
	2. Objetivos, riscos e controles associados ao objeto
	3. Apetite a risco relacionado aos riscos do objeto
	4. Relação do objeto com missão, visão e objetivos estratégicos da unidade
	5. Estrutura de governança, gerenciamento de riscos e controles do objeto
1. Processos e recursos relacionados ao objeto da consultoria

O objeto de um serviço de consultoria normalmente é um processo. Entende-se por processo um conjunto de atividades sequenciadas e relacionadas entre si que têm como finalidade transformar insumos em produtos e serviços. Embora não seja obrigatório, recomenda-se o desenho do processo para explicitar os atores envolvidos, as responsabilidades, os controles existentes, as oportunidades de melhoria e também: a ausência de controles em etapas-chave, as lacunas, os problemas e, principalmente, os riscos que ameaçam os objetivos da consultoria.

* 1. Macroprocesso(s) ou processo(s) envolvidos
	2. Fluxograma(s) do macroprocesso/processo
	3. Áreas envolvidas na unidade
	4. Pontos críticos de controle
	5. Indicadores de desempenho relacionados ao processo/área, com metas físicas e financeiras
	6. Responsáveis pelo objeto (macroprocesso/processo)
	7. Estrutura organizacional das áreas envolvidas
	8. Quantidade/lotação/perfil da força de trabalho envolvida (inclusive terceirizados)
	9. Principais insumos utilizados (energia, equipamentos, matéria-prima, etc.)
	10. Sistemas informatizados utilizados
1. Normativos relacionados
	1. Leis e regulamentos
	2. Normas, orientações, manuais e procedimentos internos
	3. Normas e decisões de órgão(s) regulador(es)
	4. Jurisprudência de interesse
2. Trabalhos anteriores
	1. Histórico de achados
	2. Recomendações da CGU e de outras instâncias de controle pendentes de atendimento
	3. Estudos já realizados sobre o objeto
3. Aspectos financeiros e orçamentários
	1. Programas/ações orçamentárias envolvidos
	2. Outras fontes de recursos envolvidas

Aplicável quando o objeto envolver a aplicação, a gestão, a supervisão e/ou a regulação de recursos tributários (de renúncias fiscais), parafiscais, entre outros não descritos no Orçamento Geral da União.

* 1. Materialidade dos recursos (em R$)

Montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados em determinada unidade administrativa, função, macroprocesso, ação de governo, política, etc. (MOT, p. 134).

* 1. Informações por exercício:
	+ **Recursos inicialmente solicitados pelo gestor**
	+ **Execução planejada - físico, financeiro e cronograma**
	+ **Avaliação sumária sobre o planejamento**
	+ **Aspectos operacionais relevantes**
1. Política pública relacionada

Política pública: conjunto de programas ou de ações governamentais necessárias e suficientes, integradas e articuladas para a provisão de bens ou de serviços à sociedade, financiadas por recursos orçamentários ou por benefícios de natureza tributária, creditícia e financeira (Avaliação de Políticas Públicas: Guia prático de análise *ex-post*, p. 14).

* 1. Políticas-chave
	2. Partes interessadas e suas expectativas

São partes interessadas indivíduos e grupos afetados pela política ou com interesses em jogo com a política (adaptado de Avaliação de Políticas Públicas - Guia Prático de Análise Ex Ante, p. 156). Ex: órgãos setoriais, políticos, grupos de interesse e potenciais beneficiários, entre outros.

* 1. Beneficiários e critérios de seleção
	2. Critérios, formas e veículos de divulgação
	3. Resultados alcançados
	4. Boas práticas