**Roteiro de Apuração Preliminar**

1. Informações gerais
2. **Objeto auditado**
3. **Órgão**
4. **Unidade Examinada**
5. **Município/UF**
6. **Processo SEI**
7. **Código da denúncia no BD**
8. **Origem da demanda** Cidadão (anônima ou não) ou órgãos públicos (federal, estadual, municipal)
9. **Data da denúncia**
10. **Síntese dos fatos denunciados**
11. Técnicas de auditoria adotadas na apuração preliminar
12. **Sistemas utilizados**
13. **Pesquisas realizadas**
14. **Circularizações realizadas**
15. **Solicitações de auditoria emitidas**
16. **Reuniões ou entrevistas realizadas**
17. Processo e recursos relacionados ao objeto da auditoria
18. **Macroprocesso(s) ou processo(s) organizacional(is) avaliado(s)**

Indicar que tipo de processo e especificar aqueles que foram objeto de análise (pagamento, licitatórios, pessoal, etc).

1. **Pontos críticos de controle**

Indicar sucintamente as fragilidades identificadas nos processos analisados.

1. **Responsável(is) pelo objeto (macroprocesso/processo) avaliado**

Setor do órgão/entidade ou secretaria municipal

1. Aspectos orçamentários
2. **Programas/ações orçamentários envolvidos**
3. **Materialidade dos recursos (em R$)**

Observação: A materialidade será o volume de recurso destinado ao órgão/entidade ou prefeitura referentes aos exercícios objeto da denúncia.

1. Normativos relacionados
2. **Leis e regulamentos**
3. **Normas, orientações, manuais e procedimentos internos**
4. **Normas e decisões de órgão(s) regulador(es)**
5. **Jurisprudência de interesse**
6. Trabalhos anteriores
7. **Histórico de achados**
8. **Recomendações da CGU e de outras instâncias de controle pendentes de atendimento**
9. **Estudos já realizados sobre o objeto de auditoria**
10. Análise conclusiva sobre os fatos apurados e as informações e documentos obtidos

Descrição dos achados identificados que fundamentam a conclusão sobre a procedência e relevância dos fatos e das circunstâncias apuradas.

1. Proposta de atuação

Descrever a forma de atuação mais apropriada em face da relevância e gravidade dos fatos, apresentando possíveis abordagens para casos que representem erros ou, atuações específicas para fraudes, bem como a possibilidade de encaminhamento para operação especial.