**Roteiro de Supervisão - AVALIAÇÃO**

**ANÁLISE PRELIMINAR**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Item de verificação** | | **Avaliação[[1]](#footnote-2)\*** | **Observações** |
| A **comunicação de início** dos trabalhos informou o objetivo geral e o(s) critério(s) geral(is) de avaliação relativos ao trabalho? | |  |  |
| Foi realizada **reunião de abertura** com os responsáveis pelo objeto auditado e estabelecido processo de comunicação eficaz com o(s) interlocutor(es) designado(s) pela Unidade Auditada? | |  |  |
| Sobre a **documentação do entendimento**: | Considera os objetivos, as estratégias, as prioridades, o ambiente de controle, a estrutura de governança e os demais direcionadores da Unidade Auditada? |  |  |
| Contém informações relevantes sobre o objeto de auditoria, como objetivos, responsabilidades, recursos, fluxograma, pontos críticos de controle, histórico de auditorias realizadas, entre outras? |  |  |
| Fornece informações relevantes para a identificação e a avaliação dos riscos e controles e a posterior elaboração da matriz de planejamento? |  |  |
| Sobre a **matriz de riscos e controles** (MRC): | Os objetivos-chave do objeto de auditoria foram descritos de forma completa e adequada? |  |  |
| Os riscos-chave identificados cobrem os principais aspectos relacionados ao objeto da auditoria? |  |  |
| As causas e as consequências identificadas para os eventos de risco são pertinentes? |  |  |
| A avaliação dos riscos (impacto X probabilidade) é consistente? |  |  |
| Há adequada identificação dos controles internos que respondem aos riscos (vedadas descrições genéricas ou citação de dispositivos da legislação)? |  |  |
| O risco de controle é apropriado e resulta de adequada avaliação preliminar pelos auditores? |  |  |
| As questões de auditoria propostas são relevantes e formuladas com base nos riscos de maior magnitude inerente? |  |  |
| As questões de auditoria propostas fornecem a orientação quanto ao tipo de teste predominante (testes substantivos/testes de controle), face ao risco de controle avaliado na MRC? |  |  |

1. \* Responder com: Sim, Não, Não avaliado ou Não se aplica [↑](#footnote-ref-2)