**Roteiro de Supervisão - AVALIAÇÃO**

**MATRIZ DE PLANEJAMENTO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Item de verificação** | | **Avaliação[[1]](#footnote-2)\*** | **Observações** |
| Sobre as **questões de auditoria**: | Respondem, em seu conjunto, ao objetivo geral do trabalho? |  |  |
| Fornecem diretrizes para a efetiva avaliação (e não apenas o entendimento) do objeto de auditoria? |  |  |
| São exequíveis e evidenciáveis? |  |  |
| Sobre as **subquestões de auditoria**: | Respondem, em seu conjunto, à questão de auditoria relacionada? |  |  |
| São coerentes e não sobrepostas entre si? |  |  |
| Sobre os **testes** de auditoria: | Estão organizados/codificados de forma a possibilitar a pronta identificação da questão/subquestão a que se referem, no registro na etapa de análise? |  |  |
| São compatíveis com o tipo predominante de teste definido na matriz de riscos e controles? |  |  |
| Representam comandos claros e específicos sobre as análises a serem realizadas em campo? |  |  |
| São relevantes e apropriados para fornecer evidência adequada e suficiente para responder à questão/subquestão de auditoria correspondente? |  |  |
| Estabelecem as técnicas de auditoria mais apropriadas à execução dos trabalhos? |  |  |
| São exequíveis e evidenciáveis? |  |  |
| Sobre os **critérios** de avaliação: | São relacionados aos critérios gerais de avaliação informados na comunicação de início dos trabalhos? |  |  |
| Fornecem a base para determinar se o objeto auditado atinge, excede ou está aquém do resultado esperado? |  |  |
| Sobre as **demais informações** da matriz de planejamento | Indicam adequadamente as informações necessárias para a aplicação dos testes, suas fontes e possíveis limitações de acesso? |  |  |
| Apresentam cronograma compatível com as necessidades e a complexidade do trabalho? |  |  |
| A distribuição dos trabalhos está adequada ao perfil de cada um dos membros da equipe? |  |  |

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