**Roteiro de Supervisão - AVALIAÇÃO**

**ANÁLISES DA AUDITORIA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Item de verificação** | | **Avaliação[[1]](#footnote-2)\*** | **Observações** |
| As **solicitações de auditoria** (SA) expedidas são pertinentes e estabeleceram prazos de resposta razoáveis? | |  |  |
| Sobre a **execução dos testes** de auditoria: | Foi registrada conclusão para cada teste executado? |  |  |
| As conclusões alcançadas são compatíveis com o conteúdo dos papéis de trabalho de análise e das evidências coletadas? |  |  |
| As conclusões que sinalizem condições inadequadas foram submetidas aos gestores com vistas à apresentação de justificativas ou de esclarecimentos? |  |  |
| As **notas de auditoria** (NA) expedidas são pertinentes, versam sobre fatos relevantes e estabeleceram prazos razoáveis para implementação? | |  |  |
| Sobre os **papéis de trabalho de análise** produzidos: | Indicam os processos/transações avaliados, conforme seleção registrada no plano amostral? |  |  |
| Registram a conclusão resultante da aplicação do teste em cada processo/transação analisado? |  |  |
| Possuem referência à(s) evidência(s) utilizada(s) como suporte à conclusão do teste aplicado? |  |  |
| Registram todas as informações relevantes para o entendimento dos julgamentos realizados? |  |  |
| Sobre as **evidências** coletadas: | São adequadas (qualidade)? |  |  |
| São suficientes (quantidade)? |  |  |
| Sobre a **organização** e o **armazenamento**: | A nomenclatura dos papéis de trabalho e das evidências permite sua pronta referenciação e identificação? |  |  |
| A organização geral e o armazenamento dos papéis de trabalho e das evidências é adequada? |  |  |
| Sobre a **matriz de achados**: | Está compatível com as conclusões dos testes aplicados e com as evidências fornecidas pelos papéis de trabalho? |  |  |
| Contém as informações necessárias à discussão, à validação e à posterior redação de todos os achados e recomendações que comporão o relatório? |  |  |

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