**Roteiro de Supervisão - AVALIAÇÃO**

**RELATÓRIO PRELIMINAR DE AUDITORIA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Item de verificação** | **Avaliação[[1]](#footnote-2)\*** | **Observações** |
| Os dados relativos à auditoria e à Unidade Auditada informados na **capa** e na **contracapa** do relatório estão corretos? |  |  |
| O **highlight** registra adequadamente, em uma página, informações sumárias sobre: i) o objeto da auditoria; ii) a origem (riscos) do trabalho; e iii) as principais conclusões e recomendações emitidas? |  |  |
| A **introdução** apresenta informações adequadas sobre: | Unidade Auditada, objeto e escopo da auditoria? |  |  |
| Origem (riscos), objetivo geral, questões de auditoria e período de realização do trabalho? |  |  |
| Descrição resumida da metodologia aplicada? |  |  |
| As **informações e as opiniões** expressas no relatório preliminar: | São compatíveis com os objetivos geral e específicos (questões de auditoria) do trabalho? |  |  |
| Guardam conformidade com a matriz de achados aprovada? |  |  |
| São relevantes e oportunas? |  |  |
| Estão suportadas por papéis de trabalho e por evidências de auditoria adequadas e suficientes? |  |  |
| Consideram as manifestações e os esclarecimentos prestados pelos gestores responsáveis durante o trabalho? |  |  |
| O conteúdo dos **achados** apresenta adequadamente: | Descrição sumária apropriada ao conteúdo do achado? |  |  |
| Critério? |  |  |
| Condição? |  |  |
| Causa? |  |  |
| Consequência (efeito)? |  |  |
| As **recomendações propostas**: | Endereçam causas, condições ou consequências de achados registrados no relatório? |  |  |
| São relevantes, exequíveis e monitoráveis? |  |  |
| Não versam sobre apuração de responsabilidade? |  |  |
| A **conclusão** provê respostas claras e objetivas às questões de auditoria? |  |  |
| A **redação e a estrutura** geral do relatório: | Está em conformidade com a OP: Relatório de Auditoria[[2]](#footnote-3)\*\*? |  |  |
| Está em conformidade com as normas ortográficas e gramaticais vigentes? |  |  |
| Considera as restrições relativas a dados pessoais (nome, CPF, endereço, fotos etc.) |  |  |
| Resulta em um documento claro, completo, conciso, construtivo, objetivo e preciso? |  |  |
| A **comunicação de envio** do relatório preliminar: | Estabeleceu as tratativas para agendamento da reunião de busca conjunta de soluções? |  |  |
| Informou prazo não inferior a 5 dias úteis a partir da reunião de busca para manifestação final sobre o relatório? |  |  |

1. \* Responder com: Sim, Não, Não avaliado ou Não se aplica [↑](#footnote-ref-2)
2. \*\* Disponível em: <https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/44974> [↑](#footnote-ref-3)