**Roteiro de Supervisão - AVALIAÇÃO**

**RELATÓRIO FINAL 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 final: | São compatíveis com os objetivos geral e específicos (questões de auditoria) do trabalho? |  |  |
| São relevantes e oportunas? |  |  |
| Estão suportadas por papéis de trabalho e por evidências de auditoria adequadas e suficientes? |  |  |
| Consideram as manifestações e esclarecimentos prestados em resposta ao relatório preliminar? |  |  |
| O conteúdo dos **achados** apresenta adequadamente: | Descrição sumária apropriada ao conteúdo do achado? |  |  |
| Critério? |  |  |
| Condição? |  |  |
| Causa? |  |  |
| Consequência (efeito)? |  |  |
| As **recomendações** emitidas: | Endereçam causas, condições ou consequências de achados registrados no relatório? |  |  |
| São relevantes, exequíveis e monitoráveis? |  |  |
| Não versam sobre apuração de responsabilidade? |  |  |
| A **conclusão** do relatório: | Provê respostas claras e objetivas às questões de auditoria? |  |  |
| Registra que fatos que ensejarem apuração de responsabilidade poderão ser submetidos às instâncias da CGU para juízo de admissibilidade? |  |  |
| 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** (ou ciência) relatório final à Unidade Federal Responsável informou o prazo de até quinze dias para manifestação sobre a existência de informações sob restrição de acesso, devidamente fundamentada? | |  |  |

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)