

MATRIZ DE PLANEJAMENTO DE AUDITORIA

Ordem de serviço: [sequencial com 3 dígitos]/[ano] – Processo [nº SEI] e Processo [nº SEI]

Unidade ou objeto examinado: [nome da unidade]

Equipe de Auditoria: [nome dos membros da equipe]

Supervisor: [auditor responsável]

MATRIZ DE PLANEJAMENTO										
PROBLEMA (facultativo) OU RISCO	QUESTÕES DE AUDITORIA	SUBQUESTÕES DE AUDITORIA	CRITÉRIO	INFORMAÇÕES REQUERIDAS	FONTES DE INFORMAÇÃO	PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	POSSÍVEIS LIMITAÇÕES PARA A EXECUÇÃO DA AUDITORIA	MEMBRO DA EQUIPE RESPONSÁVEL PELA EXECUÇÃO	PERÍODO	POSSÍVEIS ACHADOS (facultativo)

Problema (facultativo) ou Risco: o problema consiste na descrição daquilo que motivou a auditoria. Deve ser bem delimitado e expresso de forma clara e concisa. Exemplo: o surto de dengue está comprometendo gravemente a saúde das famílias brasileiras.

Questões de Auditoria: consistem nos objetivos do trabalho descritos em forma de perguntas. São necessárias para direcionar os trabalhos para os resultados que se pretende atingir.

Subquestões de Auditoria: são desdobramentos de cada questão de auditoria que permitem no conjunto respondê-la, devendo ao mesmo tempo excluir-se mutuamente e completar-se coletivamente.

Critério (o que deve ser observado): é o padrão utilizado para avaliar se o objeto auditado atende, excede ou está aquém do desempenho esperado. **Informações requeridas:** deve ser preenchida com as informações que serão necessárias para responder às questões de auditoria. Exemplos: dados extraídos do Siafi (informar quais dados); resultados dos indicadores de desempenho da unidade X (informar quais indicadores)...

Fontes de Informação: é a identificação de onde as informações requeridas estão disponíveis, por exemplo, sistemas corporativos; sistemas internos da unidade; instalações físicas do gestor; terceiros depositários.

Procedimentos de Auditoria: conjunto de exames que têm como finalidade obter evidências suficientes, confiáveis, fidedignas, relevantes e úteis, que permitam responder a uma questão de auditoria.

Possíveis limitações para a execução da auditoria: fatos que podem impossibilitar a verificação de alguns aspectos ou a utilização de algumas técnicas. Exemplo: foi constatado que a população alvo da pesquisa que seria realizada é, em sua maioria, analfabeta, o que impossibilitará a utilização de questionários.

O que a análise vai permitir dizer/Possíveis achados (facultativo): hipóteses, ou seja, respostas provisórias para as questões de auditoria. Têm o papel de auxiliar o auditor a antecipar possíveis dificuldades ou fragilidades no seu trabalho.