

MATRIZ DE PLANEJAMENTO DE AUDITORIA

Ordem de serviço: XXXX/20XX – Processo XXXXXXXXXX e Processo XXXXXXXXXXXXXXXX

Unidade ou objeto examinado: XXXXXXXXX

Equipe de Auditoria: XXXXXXXXXXXXX

Supervisor: XXXXXXXXXXXXXXXX

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 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.