**CHECKLIST - RELATÓRIO FINAL**

| **Unidade Técnica:** | | | **Serviço de Fiscalização de Contas de Governo** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Trabalho avaliado:** | | |  | | | | | |
| **Equipe Responsável:** | | | Membros:  Coordenador:  Supervisor: | | | | | |

| **Aspecto** | | | | **Avaliação** | | | **Observações** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **A folha de rosto apresenta dados relativos a:** | | | | | | | | |
| 1. ao número do processo autuado? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o número do processo autuado.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A folha de rosto apresenta o número do processo autado. | |
| 1. ao ato originário? (Plano de Fiscalização e Resolução; Acórdão...) | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o ato originário.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta o ato originário. | |
| 1. ao ato de designação? (Portaria) | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o ato de designação.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta o ato de designação. | |
| 1. a unidade jurisdicionada? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o órgão/entidade fiscalizado.  **Parcialmente atendido** - O trabalho envolve mais de uma unidade e não foram citadas todas.  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta todos os órgão/entidade fiscalizado. | |
| 1. ao objeto da fiscalização? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o objeto auditado.  **Parcialmente atendido** - A descrição do objeto está incompleta ou imprecisa.  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta o objeto auditado. | |
| 1. ao tipo de trabalho (relatório direto ou certificação)? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A folha de rosto especifica adequadamente o tipo de trabalho.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A folha de rosto não especifica o tipo de trabalho, ou especifica incorretamente. | |
| 1. ao período de abrangência do trabalho? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o período de abrangência do trabalho.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta o período de abrangência do trabalho, ou apresenta incorretamente. | |
| 1. aos integrantes da equipe de auditoria? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A folha de rosto contém os nomes de todos os membros da equipe, com respectivo número de matrícula e funções.  **Parcialmente atendido** - As informações sobre os membros da equipe estão incompletas.  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta informações sobre os componentes da equipe de auditoria. | |
| 1. **O resumo apresenta:** | | | | | | | | |
| 1. escrita concisa, texto corrido, e não excedeu duas páginas? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O resumo está escrito de forma concisa, em texto corrido, e não excede duas páginas.  **Parcialmente atendido** - Resumo longo, excede o número de páginas ou não foi escrito de forma corrida.  **Não atendido** - O resumo não está escrito de forma concisa, em texto corrido e excede duas páginas.. | |
| 1. o objetivo da fiscalização? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O resumo apresenta o objetivo da fiscalização.  **Parcialmente atendido** - O resumo apresenta o objetivo da fiscalização, porém incompleto ou impreciso.  **Não atendido** - O resumo não apresenta o objetivo da fiscalização. | |
| 1. as questões de auditoria? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O resumo apresenta todas as questões de auditoria.  **Parcialmente atendido** - O resumo apresenta as questões de maneira incompleta ou imprecisa.  **Não atendido** - O resumo não apresenta as questões de auditoria. | |
| 1. a metodologia utilizada? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O resumo apresenta os procedimentos e aspectos mais relevantes da metodologia utilizada.  **Parcialmente atendido** - O resumo não apresenta aspectos ou procedimentos relevantes da metodologia.  **Não atendido** - O resumo não apresenta a metodologia utilizada. | |
| 1. a materialidade? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O resumo apresenta os aspectos mais relevantes da materialidade.  **Parcialmente atendido** - o resumo não apresenta aspectos ou procedimentos relevantes da materialidade.  **Não atendido** - O resumo não apresenta nenhum aspecto da materialidade. | |
| 1. os benefícios estimados? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O resumo apresenta os benefícios estimados ou pelo menos os mais relevantes.  **Parcialmente atendido** - O resumo apresenta não apresenta os benefícios mais relevantes estimados.  **Não atendido** - O resumo não apresenta os benefícios estimados. | |
| 1. os achados (se relatório direto) ou resultados (se certificação)? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O resumo apresenta os achados ou resultados mais relevantes.  **Parcialmente atendido** - O resumo não apresenta algum dos achados ou resultados relevantes.  **Não atendido** - O resumo não apresenta nenhum achado ou resultado. | |
| 1. as propostas de encaminhamento? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O resumo aborda as propostas de encaminhamento mais relevantes.  **Parcialmente atendido** - O resumo não apresenta algum dos encaminhamentos relevantes.  **Não atendido** - O resumo não aborda propostas de encaminhamento. | |
| 1. O sumário está constituído de títulos e subtítulos, com a respectiva paginação? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O sumário está constituído de títulos e subtítulos, com a respectiva paginação.  **Parcialmente atendido** - O sumário não está constituído de títulos e subtítulos, com a respectiva paginação, está incompleto ou com paginação desatualizada.  **Não atendido** - Não há sumário. | |
| 1. **A introdução do relatório apresenta:** | | | | | | | | |
| 1. o que motivou a realização da fiscalização?   obs.: descrito na deliberação que originou o trabalho | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta a deliberação que originou o trabalho.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta a deliberação que originou o trabalho. | |
| 1. o objetivo da fiscalização?   obs.: descrito no objetivo e questões de auditoria | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta o objetivo da auditoria.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta o objetivo da auditoria. | |
| 1. os aspectos mais relevantes de investigação ou avaliação (questões de auditoria)?   obs.: descrito no objetivo e questões de auditoria | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta as questões de auditoria.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta as questões de auditoria. | |
| 1. a identificação das normas de auditoria?   obs.: descrito na metodologia utilizada e limitações inerentes a auditoria | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta as normas de auditoria aplicáveis.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta as normas de auditoria aplicáveis. | |
| 1. para os trabalhos de certificação, o usuário previsto (pessoas para quem o auditor prepara o relatório de auditoria de conformidade?   obs.: descrito na visão geral do objeto | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta a visão geral do objeto.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta a visão geral do objeto.  **Não se aplica -** O trabalho é de relatório direto e não de certificação. | |
| 1. para os trabalhos de certificação, a parte responsável (responsável pelo objeto fiscalizado)?   obs.: descrito na visão geral do objeto | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta a visão geral do objeto.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta a visão geral do objeto.  **Não se aplica -** O trabalho é de relatório direto e não de certificação. | |
| 1. a descrição do objeto?   obs.: descrito na visão geral do objeto | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta a visão geral do objeto.  **Parcialmente atendido** - A descrição do objeto está incompleta ou imprecisa.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta a visão geral do objeto. | |
| 1. o escopo (a extensão e limites da fiscalização, incluindo o período de tempo coberto?)   obs.: descrito na visão geral do objeto | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta ao escopo (a extensão e limites da fiscalização).  **Parcialmente atendido** - NA    **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta o escopo (a extensão e limites da fiscalização). | |
| 1. os critérios de auditoria? (leis, legislação, regras, regulamentos…)   obs.: descrito nos critérios de auditoria | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta os critérios de auditoria.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta os critérios de auditoria. | |
| 1. os métodos e técnicas utilizados na realização do trabalho?   obs.: descrito na metodologia utilizada e limitações inerentes a auditoria | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta os métodos e técnicas utilizados.  **Parcialmente atendido** - NA  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta os métodos e técnicas utilizados. | |
| 1. a descrição da materialidade quantitativa e/ou qualitativa? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A introdução do relatório não apresenta a materialidade.  **Parcialmente atendido** - A introdução do relatório apresenta a materialidade porém de forma incorreta ou imprecisa.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta a materialidade. | |
| 1. **A apresentação dos achados ou resultados, está estruturada e apresenta para cada item:** | | | | | | | | |
| * 1. situação encontrada? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém a descrição da situação encontrada de forma satisfatória.  **Parcialmente atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém a descrição da situação encontrada ou a descrição está imprecisa ou incompleta.  **Não atendido** - Nenhum dos achados ou resultados contém a descrição da situação encontrada. | |
| * 1. objetos nos quais o achado foi constatado? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém a objetos nos quais o achado foi constatado de forma satisfatória.  **Parcialmente atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém objetos nos quais o achado foi constatado ou a descrição está imprecisa ou incompleta.  **Não atendido** - Nenhum dos achados ou resultados contém descrição dos objetos nos quais o achado foi constatado. | |
| * 1. critério de auditoria? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém o critério de auditoria de forma satisfatória.  **Parcialmente atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém o critério de auditoria ou sua descrição está imprecisa ou incompleta.  **Não atendido** - Nenhum dos achados ou resultados contém o critério de auditoria. | |
| * 1. evidências? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém a descrição das evidências de forma satisfatória.  **Parcialmente atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém as evidências ou sua descrição está imprecisa ou incompleta.  **Não atendido** - Nenhum dos achados ou resultados contém a descrição das evidências. | |
| * 1. causas e efeitos reais e potenciais? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém a descrição das causas e efeitos reais e potenciais.  **Parcialmente atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém a descrição de causas e efeitos reais e potenciais.  **Não atendido** - Nenhum dos achados ou resultados contém causas e efeitos reais e potenciais. | |
| * 1. proposta de encaminhamento? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém uma proposta de encaminhamento de forma satisfatória.  **Parcialmente atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém a proposta de encaminhamento ou a descrição está imprecisa ou incompleta.  **Não atendido** - Nenhum dos achados ou resultados contém a proposta de encaminhamento. | |
| * 1. benefícios estimados? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém a descrição dos benefícios estimados de forma satisfatória.  **Parcialmente atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém a descrição dos benefícios estimados ou a descrição está imprecisa ou incompleta.  **Não atendido** - Nenhum dos achados ou resultados contém a descrição dos benefícios estimados. | |
| 1. Apresenta os comentários da entidade auditada ou os motivos que levaram a equipe a dispensar esta atividade? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O relatório apresenta os comentários da entidade auditada ou os motivos que levaram a equipe a dispensar esta atividade.  **Parcialmente atendido** - O relatório apresenta parcialmente os comentários da entidade auditada ou não incluiu os motivos que levaram a equipe a dispensar esta atividade.  **Não atendido** - O relatório não apresenta os comentários da entidade auditada ou os motivos que levaram a equipe a dispensar esta atividade.  **Não se aplica -** Não foi submetido aos comentários da entidade auditada. | |
| 1. **A responsabilização apresenta:** | | | | Selecione... | | | Não se aplica se não houver responsabilização. | |
| * 1. os responsáveis e suas explicações? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente todos os responsáveis e suas explicações  **Parcialmente atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente um ou mais dos responsáveis e suas explicações.  **Não atendido** - A responsabilização não apresenta os responsáveis e suas explicações. | |
| * 1. os argumentos da administração? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente os argumentos da administração.  **Parcialmente atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente os argumentos da administração  **Não atendido** - Nenhum argumento da administração foi apresentado.  **Não se aplica** - Não houve apresentação de argumentos. | |
| * 1. avaliação da responsabilidade pessoal (conduta, nexo de causalidade e culpabilidade)? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente a avaliação da responsabilidade pessoal de todos os responsáveis.  **Parcialmente atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente a avaliação da responsabilidade pessoal de um ou mais dos responsáveis.  **Não atendido** - A responsabilização não apresenta a avaliação da responsabilidade pessoal de todos os responsáveis. | |
| * 1. o prejuízo gerado e o montante a ser ressarcido? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente todo o prejuízo gerado e o montante a ser ressarcido para cada responsável.  **Parcialmente atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente o prejuízo gerado e o montante a ser ressarcido para um ou mais responsáveis.  **Não atendido** - A responsabilização não apresenta o prejuízo gerado e o montante a ser ressarcido de nenhum responsável. | |
| * 1. eventuais medidas de reparação do prejuízo? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente as eventuais medidas de reparação do prejuízo aplicáveis a todos os responsáveis  **Parcialmente atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente para um ou mais dos responsáveis as eventuais medidas de reparação do prejuízo  **Não atendido** - Nenhuma medida de reparação do prejuízo foi apresentada. | |
| * 1. sugestões de sanções? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente sugestões de sanções para todos os responsáveis.  **Parcialmente atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente as sugestões de sanções.  **Não atendido** - Nenhuma sugestão de sanção foi apresentada. | |
| 1. A **conclusão apresenta:** | | | | | | | | |
| 1. o objetivo da auditoria? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A conclusão apresenta, de forma satisfatória, o objetivo da auditoria.  **Parcialmente atendido** - A conclusão não apresenta, de forma imprecisa ou incorreta, os objetivos da auditoria.  **Não atendido** - A conclusão não apresenta. | |
| 1. as questões de auditoria? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A conclusão apresenta, de forma satisfatória, as questões de auditoria.  **Parcialmente atendido** - A conclusão não apresenta, de forma imprecisa ou incorreta, as questões de auditoria.  **Não atendido** - A conclusão não apresenta.. | |
| 1. os achados de auditoria (ou resultados se o trabalho for de certificação) com indicação do item em que é tratado? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A conclusão apresenta, de forma satisfatória,os achados ou resultados de auditoria.  **Parcialmente atendido** - A conclusão não apresenta, de forma imprecisa ou incorreta, os achados ou resultados de auditoria.  **Não atendido** - A conclusão não apresenta os achados ou resultados de auditoria. | |
| 1. os benefícios estimados? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A conclusão apresenta, de forma satisfatória, os benefícios estimados.  **Parcialmente atendido** - A conclusão não apresenta de forma imprecisa ou incorreta os benefícios estimados.  **Não atendido** - A conclusão não apresenta os benefícios estimados. | |
| 1. **As propostas de encaminhamento contém:** | | | | | | | | |
| * 1. proposições formuladas para cada achado de auditoria? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todas as propostas de encaminhamento contém proposições formuladas para cada achado de auditoria.  **Parcialmente atendido** - Uma ou mais propostas de encaminhamento não contém proposições formuladas para cada achado de auditoria.  **Não atendido** - As propostas de encaminhamento não contém proposições formuladas para cada achado de auditoria. | |
| * 1. coerência das proposições com os achados e as conclusões? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todas as propostas de encaminhamento contém coerência das proposições com os achados e as conclusões.  **Parcialmente atendido** - Uma ou mais propostas de encaminhamento não contém coerência das proposições com os achados e as conclusões.  **Não atendido** - As propostas de encaminhamento não contém coerência das proposições com os achados e as conclusões. | |
| * 1. propostas de determinação e/ou recomendação monitoráveis e com prazo para seu cumprimento? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - As propostas de encaminhamento monitoráveis contém adequadamente o prazo para seu cumprimento.  **Parcialmente atendido** - Uma ou mais propostas de encaminhamento monitoráveis não estabelece prazo para seu cumprimento.  **Não atendido** - Todas as propostas de encaminhamento monitoráveis não tem prazo para seu cumprimento.  **Não se aplica**- Todas as propostas de encaminhamento não são consideradas monitoráveis. | |
| * 1. identificação dos parágrafos ou itens nos quais os achados a que se refere foram apresentados no relatório? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todas as propostas de encaminhamento contém identificação dos parágrafos ou itens nos quais os achados a que se refere foram apresentados no relatórioa.  **Parcialmente atendido** - Uma ou mais propostas de encaminhamento não contém identificação dos parágrafos ou itens nos quais os achados a que se refere foram apresentados no relatório.  **Não atendido** - As propostas de encaminhamento não contém identificação dos parágrafos ou itens nos quais os achados a que se refere foram apresentados no relatório. | |
| * 1. indicação do fundamento legal e/ou técnico que legitima a proposição)? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todas as propostas de encaminhamento contém proposições formuladas para cada achado de auditoria.  **Parcialmente atendido** - Uma ou mais propostas de encaminhamento não contém identificação dos parágrafos ou itens nos quais os achados a que se refere foram apresentados no relatório  **Não atendido** - As propostas de encaminhamento não contém identificação dos parágrafos ou itens nos quais os achados a que se refere foram apresentados no relatório. | |