**ENTENDIMENTO DA ENTIDADE E SEU AMBIENTE**

|  |  |
| --- | --- |
| **JURISDICIONADO** |  |
| **OBJETO DA FISCALIZAÇÃO** |  |
| **OBJETIVO DA FISCALIZAÇÃO** |  |

1. **Antecedentes da entidade**

|  |
| --- |
|  |

1. **Ambiente externo que afeta a entidade**
   1. **Diretrizes e interesses parlamentares**

|  |
| --- |
|  |

* 1. **Leis e regulamentos relevantes que afetam a entidade**

|  |
| --- |
|  |

* 1. **Questões relevantes para o trabalho de auditoria noticiadas pela mídia**

|  |
| --- |
|  |

**MANUAL DE IMPLEMENTAÇÃO DAS NANCEIRA**

* 1. **Áreas significativas impactadas pela natureza do trabalho da entidade e que afetam a vida dos cidadãos**

|  |
| --- |
|  |

1. **Ambiente interno que afeta a entidade**
   1. **Estrutura organizacional e fontes de financiamento**

|  |
| --- |
|  |

* 1. **Objetivos e estratégias da entidade**

|  |
| --- |
|  |

* 1. **Função principal ou natureza da entidade**

|  |
| --- |
|  |

* 1. **Existência e independência da função de auditoria interna**

|  |
| --- |
|  |

1. **Seleção e aplicação de políticas contábeis**
   1. **Estrutura de relatório financeiro aplicável seguida pela entidade**

|  |
| --- |
|  |

150

* 1. **Políticas contábeis**

|  |
| --- |
|  |

* 1. **Processos orçamentários**

|  |
| --- |
|  |

* 1. **Sistemas orçamentário e contábil usados (Baseados na Web/Manuais/Autônomos)**

|  |
| --- |
|  |

* 1. **Requisitos legais de relatórios, estruturas e prazos**

|  |
| --- |
|  |

1. **Consideração de outros fatores que afetam o negócio da entidade**
   1. **Pessoal-chave da entidade**

|  |
| --- |
|  |

151

* 1. **Lista de contas bancárias, com indicação do signatário autorizado**

|  |
| --- |
|  |

1. **Achados/observações de auditoria do ano anterior que tenham impacto na avaliação de riscos do ano corrente**

|  |
| --- |
|  |

1. **Procedimentos analíticos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Itens das demonstrações**  **(A)** | **Saldo do ano anterior**  **(B)** | **Saldo do ano corrente**  **(C)** | **Diferença** | | **Explicação para variações relevantes** |
| **Montante**  **(D) = (C) – (B)** | **%**  **(E) = (D) / (B)** |
| **Caixa** | 1.000,00 | 1.500,00 | 500,00 | 50% | O aumento significativo no  caixa é atribuível a .... |
| **Créditos a receber** |  |  |  |  |  |
| **Estoques** |  |  |  |  |  |
| **...** |  |  |  |  |  |
| **...** |  |  |  |  |  |

1. **Conclusões gerais: riscos que afetam a entidade e no nível das demonstrações contábeis (riscos resultantes das operações da entidade)**

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| COORDENADOR |  | |
| EQUIPE: | | OUTROS PARTICIPANTES (SE HOUVER): |

# **Orientações para elaboração do Entendimento da entidade e seu ambiente**

|  |  |
| --- | --- |
| **Objetivo geral de elaboração do papel de trabalho** | O objetivo geral deste papel de trabalho é obter e documentar o entendimento da entidade e do seu ambiente, incluindo os controles internos relevantes para uma auditoria. A NBC TA 315 requer que o auditor avalie os riscos de distorções relevantes por meio do entendimento da entidade e do seu ambiente. |
| **NBC TAs aplicáveis** | NBC TA 300, NBC TA 315 e NBC TA 250 |
| **Orientações** | Para avaliar o risco de distorção relevante nas demonstrações contábeis, o auditor precisa entender a entidade e seu ambiente. Com base na lista fornecida no modelo Entendimento da Entidade e Seu Ambiente, o auditor pode obter um entendimento geral da entidade, levando em consideração fatores internos e externos. É fundamental que o auditor entenda o negócio principal da entidade. Na documentação do entendimento da entidade e seu ambiente, o auditor precisa ter em mente os riscos relacionados à entidade (riscos do negócio ou riscos da entidade) que podem ocorrer durante o curso de suas operações e que possam resultar em distorções relevantes nas demonstrações contábeis. Caso exista uma função de auditoria interna, a equipe de auditoria, para fins do item 3.4 do modelo Entendimento da Entidade e Seu Ambiente, precisará recorrer ao modelo “Entendimento da função de auditoria interna, incluindo a confiança no seu trabalho” e, conforme aplicável, ao “Modelo de solicitação de assistência direta dos auditores internos” e ao “Modelo de acordo escrito para assistência direta de auditores internos”. |
| **Conclusão** | A equipe de auditoria precisa concluir que obteve um adequado entendimento da entidade e que todos os auditores da equipe têm conhecimento da entidade. A equipe também deve assegurar que a documentação desse entendimento esteja bem conectada com a avaliação do risco de distorção relevante no nível das demonstrações contábeis, e com a avaliação do ambiente de controle e à identificação das atividades de controle relevantes para os riscos identificados. |
| **Registro da evidência de elaboração e revisão** | A tabela indicando o nome da pessoa que elaborou e documentou o entendimento e de quem o revisou deve ser preenchida no final. Enquanto a equipe deve, coletivamente, documentar o entendimento da entidade, o coordenador/líder da equipe ou um dos membros que tenha preparado o documento, pode assinar como elaborador.  O revisor, geralmente o supervisor de auditoria, deve assinar o documento para assegurar e evidenciar que ele foi revisado. |