**ENTENDIMENTO DO AMBIENTE DE CONTROLE EM QUE O OBJETO ESTÁ INSERIDO**

|  |  |
| --- | --- |
| **UNIDADE JURISDICIONADA** |  |
| **OBJETO DA FISCALIZAÇÃO** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Componentes de controles internos** | **Descrição** |
| 1. Há definição clara de responsabilidades, competências e atribuições no projeto/programa/atividade? |  |
| 2. Os deveres e responsabilidades essenciais à operacionalização do objeto são divididos ou segregados entre diferentes pessoas para reduzir o risco de ocorrerem erros, desperdícios ou fraudes? |  |
| 3. Existe programa de educação continuada, para a área auditada, efetivamente executada com ações de capacitação orientadas para melhorar o desempenho dos servidores? |  |
| 4. Todos os procedimentos e instruções operacionais referentes ao objeto auditado são padronizados formalmente? |  |
| 5. Os possíveis riscos que afetam o objeto avaliado foram identificados, e se existem ações para mitigá-los? |  |
| 6. Na ocorrência de indícios de fraudes e desvios em relação ao objeto auditado, é prática da unidade responsável instaurar sindicância para apurar responsabilidades e exigir ressarcimentos? |  |
| 7. Quando necessário, os gestores determinam ações corretivas com vistas ao aperfeiçoamento da estrutura de controle interno referente ao objeto auditado? |  |
| 8. As informações consideradas relevantes para o objeto auditado são devidamente identificadas, documentadas, armazenadas e comunicadas tempestivamente às pessoas adequadas? |  |
| 9. Existem padrões para medir periodicamente o desempenho dos objetivos e metas do objeto auditado? |  |
| 10. Quando necessário, os gestores determinam ações corretivas com vistas ao alcance de metas do objeto auditado? |  |

|  |  |
| --- | --- |
| COORDENADOR |  |
| EQUIPE:  XXXX  YYYY  ZZZZ | |

## Orientações para o preenchimento do formulário para o entendimento do ambiente de controle

|  |  |
| --- | --- |
| **Objetivo do preenchimento do formulário** | O objetivo deste formulário é estabelecer e documentar um entendimento do jurisdicionado e seu ambiente relevante para a auditoria. A ISSAI 4000.134 orienta que o auditor deve obter um entendimento do controle interno da entidade relevante para a auditoria. Quando o objeto é determinado, o auditor identifica os controles internos que estão em vigor para reduzir o risco de não conformidade com critérios ou de distorções relevantes na informação do objeto. Usando julgamento profissional, o auditor decide se um controle é relevante ou não para a auditoria. |
| **NBASP de referência** | NBASP 4000/134 |
| **Orientações** | Os Tribunais de Contas devem promover a instituição e o efetivo funcionamento dos sistemas de controle interno das entidades fiscalizadas. Para entender a entidade auditada ou o objeto, o auditor também precisa entender o sistema de controle interno.  O tipo particular de controles sobre o qual o auditor foca dependerá do objeto e da natureza específica e do escopo da auditoria. Como o objeto pode ser qualitativo ou quantitativo, o auditor irá focar em controles internos quantitativos ou qualitativos ou em uma combinação destes, de acordo com o escopo de auditoria. Na avaliação de controles internos, o auditor avalia o risco de eles não prevenirem ou não detectarem casos relevantes de não conformidade e de má gestão. (NBASP 12/21; NBASP 300/37; NBASP 400/53).  O papel de trabalho traz um modelo orientativo, podendo ser reformulado de acordo com a entidade e o objeto auditado. |
| **Conclusão** | A equipe de auditoria deve formar uma conclusão sobre as áreas significativas do ambiente de controles sob avaliação. |
| **Evidências do elaborador e do revisor** | O revisor (geralmente o Coordenador da auditoria) deve assinar o documento para garantir que o trabalho realizado pela equipe tenha sido devidamente revisado. |

Nota: Além deste formulário, para entendimento do controle interno da entidade como um todo, a equipe deve analisar o questionário de avaliação de controle interno apresentado pelo próprio jurisdicionado em atendimento a RN n. 6/2019-TCE-GO (art. 18), feito na estrutura integrada do COSO no endereço <https://survey.tce.go.gov.br/index.php/admin/authentication/sa/login>.