**ESTRATÉGIA DE AUDITORIA**

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

| **Nº** | **1** | **2** | **3** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Elementos da Estratégia de Auditoria** | **Descrição** | **Comentário** |
| **1** | **Características da auditoria** | (descrição introdutória da auditoria e informações contextuais, considerando as atribuições e competências do Tribunal e seu planejamento estratégico, |  |
| **2** | **Objetivo da auditoria** | (determinar o que se pretende responder por meio da auditoria, assegurando assertividade na formulação dos objetivos e identificação dos critérios. O objetivo da auditoria deve ser alcançável e deve identificar o objeto, a entidade ou as atividades da auditoria) |  |
| **3** | **Objeto, escopo e critérios de auditoria** | (definir o escopo do objeto de forma a garantir cobertura suficiente para conduzir uma auditoria significativa e agregar valor para os usuários previstos. O objeto deve ser identificável e avaliável em relação a critérios de auditoria adequados. Por natureza, o objeto deve permitir que o auditor forme uma conclusão com o nível exigido de asseguração. Já o escopo da auditoria refere-se à área, extensão e período cobertos na auditoria do objeto, envolve a redução do objeto da auditoria a um número relativamente menor de questões relevantes que estejam relacionadas ao objetivo da auditoria e que possam ser auditadas com os recursos à disposição da equipe de auditoria. Numa auditoria de conformidade temática ou que envolva diversas entidades, o escopo inclui a identificação das entidades que farão parte da auditoria. A declaração de escopo deve oferecer clareza sobre todas as áreas relacionadas, mas não incluídas na auditoria. Quanto aos critérios, nas auditorias com relatório direto, o auditor deve se certificar da existência de critérios de auditoria correspondentes, sendo que objetos e os critérios de auditoria relevantes podem já estar definidos pela legislação. Em trabalhos de certificação, os critérios de auditoria são fornecidos implicitamente por meio da apresentação de informações sobre o objeto (elaboradas com base nos próprios critérios). Nesse caso, o auditor precisa apresentar sua conclusão sobre a correção dos critérios implícitos nas informações sobre o objeto.) |  |
| **4** | **Entidades abrangidas pela auditoria** | (descrever o tema ou entidade a que o objeto se refere, sendo que pode incluir várias entidades. Deve garantir que todas as entidades relacionadas ao objeto sejam cobertas adequadamente e permitam a formação da conclusão de auditoria) |  |
| **5** | **Tipo de trabalho** | (especificar se é um trabalho de certificação ou de relatório direto) |  |
| **6** | **Nível de asseguração** | (especificar o nível de asseguração: se razoável ou limitada. Na maioria dos casos uma auditoria de conformidade é de asseguração razoável - ver pág. 32 e 33 do [**Manual de Implementação das ISSAIs de Auditoria de Conformidade**](https://irbcontas.org.br/wp-content/uploads/2023/11/Manual-de-Implementacao-das-ISSAIs-Auditoria-Conformidade.pdf)) |  |
| **7** | **Composição da equipe de auditoria** | (listar os membros da equipe compondo as competências necessárias e, se houver necessidade, especificar de membros externos também) |  |
| **8** | **Mecanismos de controle de qualidade da auditoria** | (descrição das etapas e mecanismos de controle de qualidade, considerando o que foi estabelecido da RN Nº 13/2023, que institui o Sistema de Qualidade das Fiscalizações – SiQ) |  |
| **9** | **Comunicação com o auditado e os responsáveis pela governança** | (descrever como e quando a equipe se comunicará com a parte auditada e com os responsáveis pela governança ao longo do processo de auditoria) |  |
| **10** | **Responsabilidades do relatório** | (descrever para quem e quando o relatório será elaborado e de que forma a equipe deverá fazer isso) |  |
| **11** | **Outros assuntos significativos, se houver** | (para documentar a estratégia de auditoria a equipe pode modificar este papel de trabalho considerando o contexto específico da auditoria, o objeto, a complexidade e os critérios.) |  |

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

**Orientações para preenchimento da Estratégia de Auditoria**

|  |  |
| --- | --- |
| **Objetivo do modelo do papel de trabalho** | O objetivo deste papel de trabalho é elaborar uma estratégia geral de auditoria detalhando os elementos necessários, permitindo compreender como cada item terá impacto no planejamento e na condução da auditoria e na fase de relatório da auditoria. |
| **Requisito NBASP** | NBASP 4000/137 |
| **Guia** | Ver páginas 68 a 71 do [Manual de Implementação das ISSAIs de Auditoria de Conformidade](https://irbcontas.org.br/wp-content/uploads/2023/11/Manual-de-Implementacao-das-ISSAIs-Auditoria-Conformidade.pdf) para orientações sobre o preenchimento deste papel de trabalho.   |  |  | | --- | --- | | **Coluna 2** | Descreva com base nas decisões tomadas sobre cada elemento da estratégia mencionado na coluna 1. | | **Coluna 3** | Adicionar comentários, se achar que os elementos estratégicos irão ter qualquer impacto no planejamento ou condução das etapas da auditoria |   A estratégia de auditoria deve permitir obter uma visão geral das características, do objeto e dos objetivos de auditoria, os quais são necessários para a compreensão do relatório, fazendo-se as correlações com o ambiente organizacional em que está inserido (NBASP 100/45). Para isso deve haver especial atenção ao descrever:  - O objeto fiscalizado, com as características necessárias à sua compreensão, tais como: relevância, histórico, competência do auditado, beneficiário, aspectos orçamentários financeiros, quando for o caso;  - Legislação aplicável;  - Objetivos institucionais do órgão/entidade fiscalizado, quando for o caso;  - Pontos críticos e deficiências no sistema de controle.  A partir do conhecimento construído durante os levantamentos preliminares, utilizados para identificação da Visão Geral do objeto fiscalizado, a equipe deverá correlacioná-lo com os objetivos, os critérios e o trabalho a ser feito para coletar evidências, delimitando, portanto, o escopo da fiscalização. Na Auditoria de Conformidade, a Equipe deve:   1. definir o tipo de trabalho a ser realizado: se trata de certificação (NBASP 4000/40-42) ou relatório direto (NBASP 4000/37-39); 2. estabelecer o nível de asseguração a ser fornecido: razoável (NBASP 4000/33-34; 121) ou limitada (NBASP 4000/35-36; 121).   O fornecimento de asseguração razoável requer um trabalho de auditoria mais extenso. A auditoria com asseguração razoável requer que o auditor tenha acesso aos sistemas e processos usados no objeto (por exemplo, controles internos da entidade) e, portanto, demandam mais informações que uma auditoria com asseguração limitada, que se concentra numa área mais restrita. Logo, eventuais limitações de acesso a certos dados provavelmente resultariam em auditorias com asseguração limitada.  A Equipe deve estabelecer a forma de comunicação com o auditado e/ou os responsáveis pela governança (pontos focais), bem como as responsabilidades para execução dessa tarefa, as datas previstas e os meios válidos e/ou oficiais. |
| **Conclusão** | O coordenador e o supervisor da equipe de auditoria precisam verificar se foram consideradas de maneira adequada todas as áreas significativas que possam afetar a auditoria, permitindo que a estratégia seja implementada de forma apropriada para lidar com os assuntos que provavelmente influenciarão o planejamento e a execução da auditoria. A estratégia de auditoria deve ser atualizada continuamente. |
| **Evidências de preparação e revisão** | A tabela indicando o nome das pessoas que elaboraram e documentaram a estratégia, bem como seu(s) revisor(es) deverão ser preenchidas ao final. |