**ENTENDIMENTO DO TEMA AUDITADO**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **TEMA DA AUDITORIA OPERACIONAL** | |
| **Tema** | Indicar o tema no qual se insere o objeto auditado. |
| **Entidade(s) Auditada(s)** | Qualquer pessoa física ou jurídica que figure como sujeito passivo da ação de controle externo do TCE-GO, podendo ser a própria unidade jurisdicionada ou estar a ela vinculada, incluindo os fundos constitucionais, de investimento, de incentivos fiscais e tributários e demais objetos cuja fiscalização se enquadre como competência do TCE-GO. |
| **Alinhamento estratégico** | Descrever o alinhamento do tema auditado com os objetivos estratégicos do TCE-GO. |
| **Situação problema** | A situação-problema é aquela que produz ou pode vir a produzir consequências de natureza econômica ou social que afetam a sociedade. Uma situação-problema pode estar localizada no seio da sociedade (violência urbana, desemprego, desmatamento, baixa competitividade da indústria, etc) ou na própria estrutura do Estado (serviços de saúde de baixa qualidade, superfaturamento em obras públicas, fraudes em compras governamentais, seleção ineficaz de novos servidores, etc.). |
| **Possíveis impactos** | Descrever os possíveis impactos econômicos e sociais gerados pela situação-problema e de que forma uma auditoria poderia contribuir para mitigação desses impactos, em termos de economicidade, eficiência ou efetividade.  Verificar se a auditoria do tema abordará alguma questão legal ou oferecerá alguma vantagem para a comunidade. Por exemplo, a auditoria ajudará a promover a inclusão? |
| **Auditabilidade** | Responder às seguintes questões: O tema pode ser auditado? É prático auditá-lo? Ele se enquadra nas competências do TCE-GO? O TCE-GO tem capacidade para auditar o tema (por exemplo, tem acesso a especialistas que entendam o tema de auditoria)? |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **ESTUDO PRÉVIO DO TEMA** | |
| **Ação** | **Conclusões** |
| **Prospectar informações acerca do tema** | Revisar auditorias anteriores ou em andamento de sua entidade fiscalizadora superior sobre o mesmo tema e conduzir pesquisas contextuais, analisando a documentação produzida pela entidade auditada, inclusive políticas e relatórios de desempenho. |
| Analisar reportagens da mídia sobre questões relevantes ao tema da auditoria. |
| Estudar iniciativas governamentais relevantes para entender seus objetivos, abordagens e financiamento. |
| Revisar os relatórios de desempenho e responsabilização sobre o programa elaborados pelos órgãos responsáveis. Isso pode dar à equipe de auditoria um melhor entendimento dos detalhes funcionais e financeiros desses órgãos e revelar as áreas de maior preocupação. |
| Identificar normativos, publicações, normas técnicas ou estudos científicos relacionados ao tema. |
| **Debater o tema com partes interessadas** | Realizar reuniões com as principais partes interessadas internas para debater possíveis abordagens, perguntas  de pesquisa, opções de projeto e pontos de contato com conhecimentos sobre o tema de auditoria. |
| Reunir-se com consultores e organizações externas que tenham experiência com o tema da auditoria. Tais organizações podem incluir organizações da sociedade civil, organizações não governamentais e outras com expertise e experiência na área. |
| Realizar reuniões com a entidade auditada para debater suas necessidades de informação e aprimorar seu entendimento sobre a auditabilidade do tema e a existência de condições para uma auditoria bem-sucedida. |
| **Possíveis critérios** | A partir do estudo sobre o estado da arte do tema auditado, descrever possíveis critérios de auditoria, os quais podem representar uma expectativa sobre “o que deveria ser”, de acordo com leis ou regulamentos, “o que é esperado”, de acordo com boas práticas, ou “o que poderia ser” em condições melhores. |

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

**Orientações para preenchimento do tema auditado**

|  |  |
| --- | --- |
| **Objetivo do modelo do papel de trabalho** | O objetivo deste papel de trabalho é revisar informações que levaram à escolha do tema da auditoria operacional e complementar informações na forma de um estudo prévio para subsidiar a fase de planejamento. |
| **Requisito NBASP** | NBASP 300/36; NBASP 3000/89 a 98. |
| **Guia** | A escolha do tema da auditoria operacional é realizada previamente, durante o processo de elaboração da proposta de fiscalização, conforme procedimento operacional específico para este fim. Entretanto, ao iniciar a auditoria, a equipe deve revisar as informações e organizá-las, na forma de um estudo prévio, inclusive com a participação de partes interessadas. Entre outros aspectos, a equipe reunir informações sobre o tema e as atividades das entidades auditadas, identificando melhores práticas e o estado da arte do assunto, identificando, entre outros, abordagens, metodologias e critérios de auditoria relevantes, e verificando se as informações a serem requeridas estão disponíveis e podem ser obtidas de forma eficiente.  Ainda, é necessário verificar se o tema escolhido anteriormente para a realização da auditoria, permanece significativo e auditável, bem como, se possui potencial para produzir impactos e benefícios importantes na administração pública, isto é, se melhorará a eficiência, fortalecerá os controles internos, ou mesmo, se poderá identificar fraudes, deficiências ou problemas na entidade a ser auditada, tal qual sugerido ao elaborar a proposta a de fiscalização (NBASP 3000/89; NBASP 3000/90-91).   |  |  | | --- | --- | | **Tabela 1** | Preencher as linhas com as informações sobre o tema. Todos os campos são obrigatórios, caso se apliquem ao tema escolhido. | | **Tabela 2** | Devem ser realizadas e documentadas, de forma descritiva, as ações empreendidas para compor o estudo prévio. A lista de ações é um rol exemplificativo. |   Para mais orientações, ver páginas 66-79; 215 do [Manual de Implementação das ISSAIs de Auditoria Operacional.](https://irbcontas.org.br/wp-content/uploads/2023/11/Manual-de-Implementacao-das-ISSAIs-Auditoria-Operacional.pdf) |
| **Conclusão** | O coordenador da equipe de auditoria precisa verificar se as informações são claras e suficientes para compreensão do tema. Também devem se certificar de que as ações de estudo prévio proporcionam entendimento capaz de subsidiar a elaboração dos papéis de planejamento. |
| **Evidências de preparação e revisão** | A tabela indicando o nome das pessoas que elaboraram o documento, bem como seu(s) revisor(es) deverão ser preenchidas ao final. |