**ENTENDIMENTO DA ENTIDADE E AMBIENTE – Nível Geral**

**[NOME DA ORGANIZAÇÃO AUDITADA (SIGLA)**

Exercício 2023

Processo nº 2022000XXXXXX1/XXX-XX, que trata da Auditoria Financeira realizada no jurisdicionado XXX, do exercício financeiro de 2023 conforme Portaria XXX

**OBJETO DA AUDITORIA:** Texto deve ser elaborado conforme o objeto definido, seja uma conta específica, uma demonstração ou grupo de demonstrações.

Ex: Situação patrimonial, financeira e orçamentária e outros elementos que são avaliados ou mensurados e reconhecidos pela administração do [SIGLA DA ORGANIZAÇÃO], apresentados nos balanços patrimonial, orçamentário e na demonstração das variações patrimoniais; e as atividades, operações ou transações e atos de gestão dos responsáveis subjacentes a essas demonstrações.

**OBJETIVO:** Expressar opinião sobre:

1. se os demonstrativos **contábeis** do [SIGLA DA ORGANIZAÇÃO]refletem, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial, financeira e orçamentária [do órgão/da entidade] em **31.12.202X,** de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável; e
2. a conformidade das transações subjacentes relativas ao exercício de 202X.

Conteúdo

[ENTENDIMENTO DO OBJETO – NÍVEL DE ENTIDADE 3](#_Toc44343542)

[Identificação da Entidade 3](#_Toc44343543)

[Missão, visão e valores 4](#_Toc44343544)

[Objetivos estratégicos, indicadores e metas (PET 2018-2022) 4](#_Toc44343545)

[Marco regulatório 4](#_Toc44343546)

[Estrutura de Relatório Financeiro Aplicável 4](#_Toc44343547)

[Organograma da entidade 6](#_Toc44343548)

[PRINCIPAIS PROGRAMAS E AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS 7](#_Toc44343549)

[PPA 20xx-20xx e LOA 20xx 7](#_Toc44343550)

[Dotação autorizada por programa e ação orçamentária 8](#_Toc44343551)

[Principais processos de trabalho e os programas e as ações orçamentárias relacionadas 9](#_Toc44343552)

[INFORMAÇÕES DE NATUREZA CONTÁBIL 10](#_Toc44343553)

[Demonstrativos Contábeis (resumido) 10](#_Toc44343554)

[Contas significativas 12](#_Toc44343555)

[Ciclos contábeis 13](#_Toc44343556)

[Seleção e aplicação de Políticas Contábeis 14](#_Toc44343557)

[INFORMAÇÕES SOBRE A EXECUÇÃO DA DESPESA 15](#_Toc44343558)

[FATORES DO AMBIENTE INTERNO E EXTERNO 17](#_Toc44343559)

[RISCOS E FATORES DE RISCO DE DISTORÇÃO RELEVANTE NO NÍVEL DAS DEMONSTRAÇÕES 18](#_Toc44343560)

[RESPOSTAS GERAIS 18](#_Toc44343561)

[Assinaturas 18](#_Toc44343562)

# ENTENDIMENTO DO OBJETO – NÍVEL DE ENTIDADE (buscar informações, site da entidade)

## Identificação da Entidade

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dados da Entidade | | |
| Órgão/entidade: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX | | **Sigla:** XXXX |
| CNPJ: 00.000.000/0000-00 | | |
| Natureza Jurídica: Pessoa Jurídica de direito público – XXXXXX | | |
|  | | |
| Página na Internet: | | |
| Responsáveis pelo relacionamento com o órgão de Controle Externo: | | |
| Nome: | ***E-mail:*** | **Telefone:** |
| XXXXXXXXXX | XXXXXXXXXXXXXXXX | 62 xxxx.xxxx |
| XXXXXXXXXX | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | 62 xxxx.xxxx |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Informações de Natureza Contábil da Entidade | |  |
| A entidade é representada no SIOFINet e SCG por:  ( ) Órgão Código XXXXX ( ) Sub órgão ( ) Grupo (agrupamento de diversos componentes contábeis) |  | |
| Unidade orçamentária: | xxxxxxx | |
| Unidades Gestoras que pertencem à entidade (UGs):  xxxxxx  xxxxxx (Gestão xxxxxx) | **Identificação da UG:**  xxxxxxxx  xxxxxxxx | |
| Setorial Orçamentária do órgão /entidade | xxxxxxx | |
|  |  | |
| Ordenador de despesa responsável pela entidade:  Conforme art. 12 do Decreto nº 9.943/2021, ordenador de despesa compreende os titulares da administração direta e indireta, também das empresas estatais dependentes, e os titulares das unidades básicas do respectivo órgão, entidade ou empresa estatal dependente que receberam delegação por ato próprio do ordenador de despesa. ....  Telefone de contato: (62) xxxx-xxxx | xxxxxxxxxxxxxxxxxx (portaria xxxxxx, de xx/x/20xx) | |
| E-mail institucional: xxxxxxxxxxxxxxxx | | |
| Contador Responsável: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | | |
| Telefones de contato: (62) xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | | |

**E-mail institucional:** xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Missão, visão e valores (buscar no site da entidade)

Missão:

* Visão:
* Valores:

## Objetivos estratégicos, indicadores e metas (PET 20xx-202x)

Principais objetivos estratégicos

Indicadores e metas

* Páginas XX - XX do planejamento estratégico do [sigla da organização] para o período 20XX-202X.

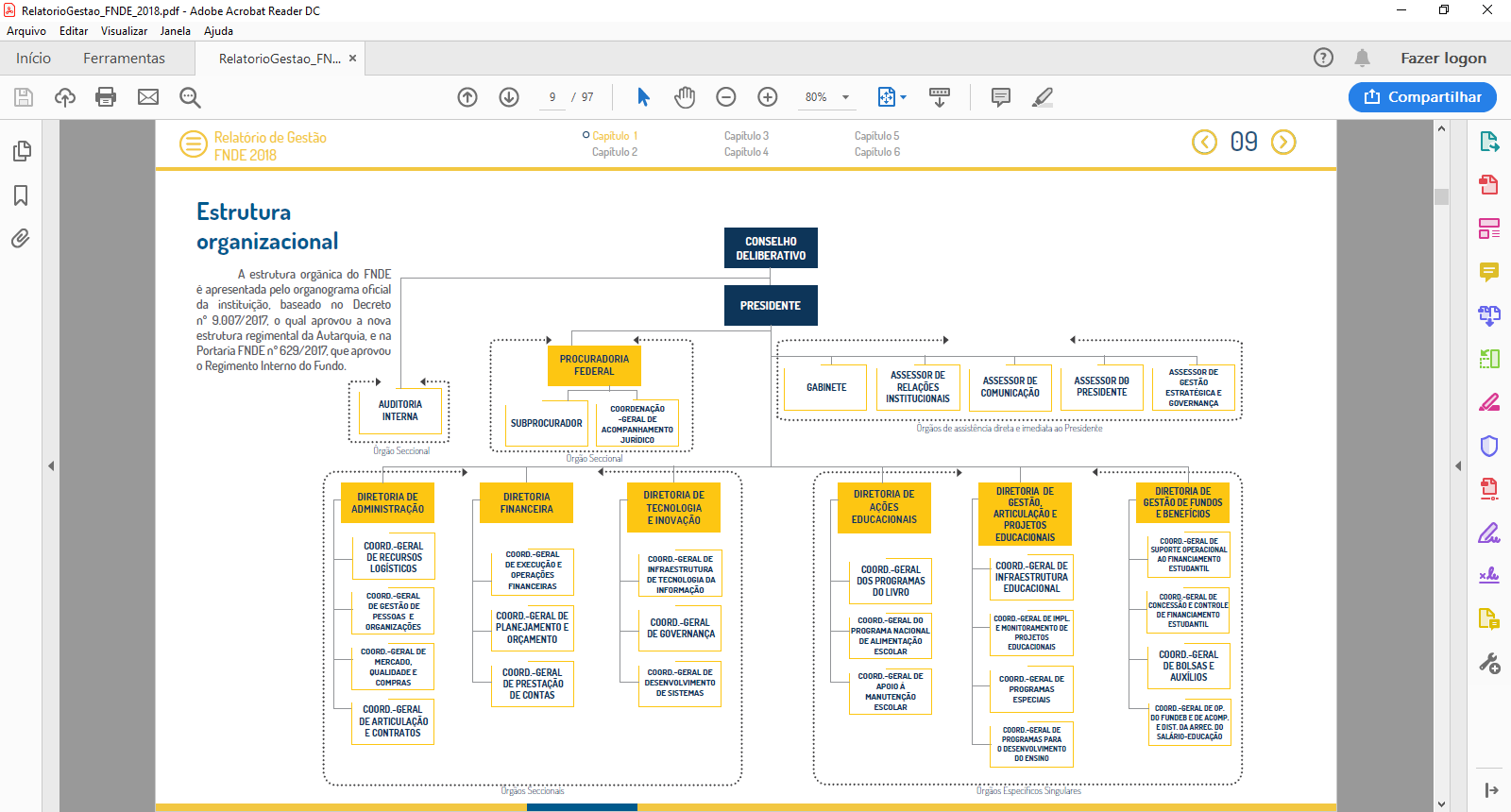
## Marco regulatório (verificar site ou sistema de contabilidade do Estado de Goiás)

* Leis
* Decretos
* ....

### Estrutura de Relatório Financeiro Aplicável (site da entidade auditada)

|  |  |
| --- | --- |
| Ciclos Contábeis | Legislação (estrutura de relatório aplicável) |
| Despesas e Receitas | * [Lei 101/2000 – LRF](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp101.htm)   Art. 50.Além de obedecer às demais normas de contabilidade pública, a escrituração das contas públicas observará as seguintes:  I - a disponibilidade de caixa constará de registro próprio, de modo que os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individualizada;  II - a despesa e a assunção de compromisso serão registradas segundo o regime de competência, apurando-se, em caráter complementar, o resultado dos fluxos financeiros pelo regime de caixa;  III - as demonstrações contábeis compreenderão, isolada e conjuntamente, as transações e operações de cada órgão, fundo ou entidade da administração direta, autárquica e fundacional, inclusive empresa estatal dependente;   * [MCASP](file:///\\_sarq_prod\Unidades\Semec\DIRETORIA%20DE%20AUDITORIA\2019\Projeto%20de%20Capacitação%20em%20Auditoria%20Financeira\B.%20Auditoria%20FNDE%202019\Pasta%20Permanente\Normas%20e%20Manuais\MCASP_8_edicao.pdf), 9ª Edição, Parte I – Receita e Despesa Orçamentária * [MCASP](file:///\\_sarq_prod\Unidades\Semec\DIRETORIA%20DE%20AUDITORIA\2019\Projeto%20de%20Capacitação%20em%20Auditoria%20Financeira\B.%20Auditoria%20FNDE%202019\Pasta%20Permanente\Normas%20e%20Manuais\MCASP_8_edicao.pdf), 9ª Edição, Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais |
| Direitos | * ..... |
| Obrigações | * [MCASP](file:///\\_sarq_prod\Unidades\Semec\DIRETORIA%20DE%20AUDITORIA\2019\Projeto%20de%20Capacitação%20em%20Auditoria%20Financeira\B.%20Auditoria%20FNDE%202019\Pasta%20Permanente\Normas%20e%20Manuais\MCASP_8_edicao.pdf), 9ª Edição, Parte II e IV |
| Demonstrações contábeis | * Lei [4320/1964](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l4320.htm):   art. 101. Os resultados gerais do exercício serão demonstrados no Balanço Orçamentário, no Balanço Financeiro, no Balanço Patrimonial, na Demonstração das Variações Patrimoniais (...).   * [MCASP](file:///\\_sarq_prod\Unidades\Semec\DIRETORIA%20DE%20AUDITORIA\2019\Projeto%20de%20Capacitação%20em%20Auditoria%20Financeira\B.%20Auditoria%20FNDE%202019\Pasta%20Permanente\Normas%20e%20Manuais\MCASP_8_edicao.pdf), 9ª Edição, Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público   Balanço Orçamentário  Balanço Financeiro  Balanço Patrimonial  Demonstração das Variações Patrimoniais  Demonstração dos Fluxos de Caixa  Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido  Notas explicativas |
| Plano de Contas | * [MCASP](file:///\\_sarq_prod\Unidades\Semec\DIRETORIA%20DE%20AUDITORIA\2019\Projeto%20de%20Capacitação%20em%20Auditoria%20Financeira\B.%20Auditoria%20FNDE%202019\Pasta%20Permanente\Normas%20e%20Manuais\MCASP_8_edicao.pdf), 9ª Edição, Parte IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público |

## Organograma da entidade (site da entidade auditada)



PRINCIPAIS PROGRAMAS E AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (Tirar informação do B.O ou Anexo 11 dos demonstrativos financeiros)

### PPA 20xx-20xx e LOA 20xx

| **Código** | **Programa** | |
| --- | --- | --- |
| **2080** | **Programa Educação de Qualidade para Todos** | |
|  | **Unidade orçamentária responsável: Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação** | |
|  | **Ação** | **0E36** - Complementação da União ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB |
|  | **Descrição** | Repasse de recursos financeiros para complementação ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação, daqueles estados onde os recursos locais forem insuficientes ao alcance do valor aluno/ano definido anualmente como mínimo nacional. Este valor tem como base o número de alunos matriculados na Educação Básica, conforme Censo Escolar do ano anterior. |
|  |  | |
|  | **Ação** | **00PI** - Apoio à Alimentação Escolar na Educação Básica (PNAE) |
|  | **Descrição** | Repasse suplementar de recursos financeiros para oferta de alimentação escolar aos estudantes matriculados em todas as etapas e modalidades da educação básica nas redes públicas e nas entidades qualificadas como filantrópicas ou por elas mantidas, nas escolas confessionais mantidas por entidade filantrópica e nas escolas comunitárias conveniadas com os Estados, o Distrito Federal e os Municípios com o objetivo de atender às necessidades nutricionais dos estudantes durante sua permanência em sala de aula, contribuindo para o crescimento, o desenvolvimento biopsicossocial, a aprendizagem , o rendimento escolar dos estudantes e a formação de práticas alimentares saudáveis. |
|  |  | |
|  | **Ação** | **20RQ** - Produção, Aquisição e Distribuição de Livros e Materiais Didáticos e Pedagógicos para Educação Básica |
|  | **Descrição** | Produção, avaliação, aquisição e distribuição de obras didáticas, pedagógicas e literárias, entre outros materiais e recursos digitais de apoio à prática educativa, com o objetivo de auxiliar o desenvolvimento da prática pedagógica e de estimular a leitura e a escrita na educação básica, bem como garantir o padrão de qualidade do material de apoio à prática educativa utilizado nas escolas públicas de educação básica. |
|  |  | |
|  | **Ação** | **0515** - Dinheiro Direto na Escola para a Educação Básica |
|  | **Descrição** | Assistência financeira, em caráter suplementar, às escolas públicas da educação básica das redes estaduais, municipais e do Distrito Federal; às escolas de educação especial qualificadas como beneficentes de assistência social ou de atendimento direto e gratuito ao público; e aos polos presenciais do sistema Universidade Aberta do Brasil (UAB) que ofertem programas de formação inicial ou continuada a profissionais da educação básica, com os objetivos de aprimorar a infraestrutura física e pedagógica, de melhorar os processos de aprendizagem dos educandos e de reforçar a autogestão educacional. |
|  |  | |
|  | **Ação** | **20RP** - Apoio à Infraestrutura para a Educação Básica |
|  | **Descrição** | Apoio técnico, material e financeiro para construção, ampliação, reforma e adequação de espaços escolares e para aquisição de mobiliário e equipamentos para todas as etapas e modalidades da educação básica. Apoio à infraestrutura e ao uso pedagógico das tecnologias de informação e comunicação para todas as etapas e modalidades da educação básica com o objetivo de melhorar o processo de ensino-aprendizagem. |
|  |  | |
|  | **Ação** | **20RZ** - Administração do Financiamento Estudantil - FIES |
|  | **Descrição** | Pagamento de taxa de... |
|  |  | |

Fonte:; PPA 20xx-20xx; Anexo 11; LOA 20xx e SIOFINet

### ****Dotação autorizada por programa e ação orçamentária****

| **Programa 2080: Educação de qualidade para todos** | | |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ação | Descrição da ação | Dotação atualizada | % |
|  |  | 15.248.832.774,00 | 54,10% |
|  |  | 4.154.693.011,00 | 14,74% |
|  |  | 1.900.000.000,00 | 6,74% |
|  |  | 1.889.202.115,00 | 6,70% |
|  |  | 881.660.097,00 | 3,13% |
|  |  | 861.392.548,00 | 3,06% |
| **Programa 0902: Operações Especiais - Financiamentos com Retorno** | | |  |
| Ação | Descrição da ação | Dotação atualizada | % |
| 00IG | Concessão de Financiamento Estudantil – Fies | 12.398.519.466,00 | 100% |
| **Total** |  | **12.398.519.466,00** |  |
| **Programa 0903: Transferências Constitucionais e as Decorrentes de Legislação** | | |  |
| Ação | Descrição da ação | Dotação atualizada | % |
| 0369 | Transferência da Cota-Parte do Salário-Educação | 12.973.328.408,00 | 100% |
| **Total** |  | **12.973.328.408,00** |  |

Fonte: SIOFINet ou Business Object.

### Principais processos de trabalho e os programas e as ações orçamentárias relacionadas

| Macroprocesso | Programas e Ações orçamentárias relacionadas | Produtos e Serviços | Principais Clientes | Unidades responsáveis |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

## INFORMAÇÕES DE NATUREZA CONTÁBIL (demonstrativo contábeis no sistema de contabilidade do Estado de Goiás)

### Demonstrativos Contábeis (resumido)

**Balanço Patrimonial (xxx/20xx)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ATIVO** | **2020** | **2019** | **PASSIVO** | **2020** | **2019** |
|  |  |  |  |  |  |
| **ATIVO CIRCULANTE** | **14.978.139.939,92** | **12.521.636.499,70** | **PASSIVO CIRCULANTE** | 672.584.979,52 | 250.144.236,10 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 5.817.839.669,26 | 4.968.779.981,40 | Obrig. Trabalh, Previd. e Assist. a Pagar a Curto Pr | 8.253.680,85 | 9.819.304,36 |
| Créditos a Curto Prazo | 2.354.690.418,11 | 2.836.718.341,66 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 53.429,71 |  |
| Demais Créd. e Val. Curto Pr. | 6.805.254.867,25 | 4.715.760.890,02 | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 1.615,33 | 331.406,52 |
| Estoques | 346.791,19 | 369.092,51 |  |  | 1.615,33 |
| VPDs Pagas Antecipadamente | 8.194,11 | 8.194,11 | Demais Obrigações a Curto Prazo | 664.276.253,63 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **92.186.347.364,31** | **91.826.981.838,52** | **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** | **-** | **1.549.194.930,76** |
| Ativo Realizável a Longo Pr | 92.029.122.684,96 | 91.665.899.042,30 | Obrig. Trabalh. Previd. e Assist. a Pg. de Longo Pr | - | 310.106,25 |
| Investimentos | 22,4 | 22,4 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | 1.547.616.356,23 |
| Imobilizado | 157.224.656,95 | 160.912.521,65 | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | 1.268.468,28 |
| Intangível | - | 170.252,17 |  |  |  |
|  |  |  | **TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL** | 672.584.979,52 | 1.799.339.166,86 |
|  |  |  | Patrimônio Social e Capital Social | - | - |
|  |  |  | Resultados Acumulados | 106.491.902.324,71 | 102.549.279.171,36 |
|  |  |  | Resultado do Exercício | 3.928.092.888,77 | 4.294.723.656,67 |
|  |  |  | Resultados de Exercícios Anteriores | 102.549.279.171,36 | 88.513.041.947,07 |
|  |  |  | Ajustes de Exercícios Anteriores | 14.530.264,58 | 9.741.513.567,62 |
|  |  |  | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 106.491.902.324,71 | 102.549.279.171,36 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL DO ATIVO** | **107.164.487.304,23** | **104.348.618.338,22** | **TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **107.164.487.304,23** | **104.348.618.338,22** |

**Demonstrativo das Variações Patrimoniais (mês/202X)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2020 | 2019 |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS** | **28.813.031.348,93** | **27.926.843.707,11** |
|  |  |  |
| Contribuições | 7.174.705.625,90 | 7.675.588.540,81 |
|  |  |  |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 570.667.832,66 | 352.554.043,43 |
|  |  |  |
| Transferências e Delegações. Recebidas | 17.240.360.216,47 | 19.740.546.757,59 |
|  |  |  |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e | 3.578.171.991,38 | 453.731,07 |
|  |  |  |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 249.125.682,52 | 157.700.634,21 |
|  |  |  |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS** | **24.884.938.460,16** | **24.978.167.646,92** |
|  |  |  |
| Pessoal e Encargos | 48.954.810,51 | 49.647.706,44 |
|  |  |  |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 1.087.469,76 | 1.039.064,92 |
|  |  |  |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital | 389.766.217,12 | 1.052.929.824,20 |
|  |  |  |
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 68,24 | 49.589.859,35 |
|  |  |  |
| Juros e Encargos de Mora | - | 1.326.458,46 |
|  |  |  |
| Transferências e Delegações. Concedidas | 23.002.026.105,41 | 23.594.851.701,15 |
|  |  |  |
| Outras Transferências e Delegações | - | 57.862,32 |
|  |  |  |
| Desvalorização e Perda de Ativos e | 1.223.443.743,54 | 463.610,87 |
|  |  |  |
| Tributárias | 5.337.719,41 | 5.340.680,01 |
|  |  |  |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 214.322.326,17 | 224.305.199,98 |
|  |  |  |
| **RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO** | **3.928.092.888,77** | **2.948.676.060,19** |

### Contas significativas

**Tabela 1 – Contas significativas (R$)**

| **Código da conta** | **Descrição Conta Contábil** | **Valor monetário da conta** |
| --- | --- | --- |
| 1.1.1.1.1.02.06 | Ctu - recursos da conta unica apli | 3.082.631.008,02 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Fonte:

**Tabela 2 – Contas significativas por relevância qualitativa**

| **Código da conta** | **Descrição Conta Contábil** | **Valor monetário da conta** |
| --- | --- | --- |
| 3.1.1.0.0.00.00 | REMUNERACAO A PESSOAL | 32.424.717,32 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Fonte:

### Ciclos contábeis

| **Ciclo** | **Contas contábeis relacionadas** | **Programa/Ações orçamentárias vinculadas** | **Processos de trabalho** | **Sub processos** | **Auditor responsável** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

### Seleção e aplicação de Políticas Contábeis

#### Políticas de contabilidade

##### Políticas contábeis significativas aplicadas pela entidade:

##### Principais estimativas na informação financeira:

#### **Deficiências significativas relacionadas ao não cumprimento de políticas contábeis em auditorias anteriores**

## INFORMAÇÕES SOBRE A EXECUÇÃO DA DESPESA (B.O)

**Tabela 3 – Programa de trabalho e grupo de natureza da despesa (GD)**

| **Código programa** | **Descrição** | **GD** | **Dotação autorizada (a)** | **%** | **Despesas empenhas (b)** | **%**  **(b/a)** | **Despesas liquidadas (c)** | **%**  **(c/a)** | **Despesas pagas (d)** | **% (d/a)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 33 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 45 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 33 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 45 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 31 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 31 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 31 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44 |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Fonte**: Business Object, em X de agosto/202X

**Categoria econômica**

3 - Despesas Correntes

4 - Despesas de Capital

**Grupos de natureza da despesa**

1 - Pessoal e Encargos Sociais

2 - Juros e Encargos da Dívida

3 - Outras Despesas Correntes

4 - Investimentos

5 - Inversões financeiras

6 - Amortização da Dívida

**Tabela 4 –Programa de trabalho e Modalidade de aplicação (Mod)**

| **Código programa** | **Descrição** | **GD** | **Dotação autorizada (a)** | **% (a/t)** | **Despesas empenhas (b)** | **%**  **(b/a)** | **Despesas liquidadas (c)** | **%**  **(c/a)** | **Despesas pagas (d)** | **% (d/a)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 30 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 90 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 99 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 90 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 30 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 90 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 90 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 90 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 90 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total (t)** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Fonte**: Business Object, em X de agosto/202X

**Modalidades de aplicação**

30 - Transferências a Estados e ao Distrito Federal

40 - Transferências a Munícipios

50 - Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos

60 - Transferências a Instituições Privadas com Fins Lucrativos

90 - Aplicações Diretas

91 - Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

99 - A definir

FATORES DO AMBIENTE INTERNO E EXTERNO

Exemplo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Fatores positivos do ambiente interno |  | Fatores negativos do ambiente interno |
|  |  |  |  |
| 1 | [Implementação de programa de integridade (maio/2019)](../../../../../Pasta%20Permanente/2.%20Informações%20gerais%20sobre%20o%20Objeto/Plano-Integridade-FNDE.pdf) | 1 | Processo de gestão de risco em implementação (falha no Controle Interno da entidade, RG 2018, p. 13) |
| 2 | Estabelecidos a missão, a visão, valores, objetivos estratégicos, metas razoáveis e indicadores para o ciclo 2018-2022 ([PET](../../../../../Pasta%20Permanente/2.%20Informações%20gerais%20sobre%20o%20Objeto/plano_estrategico_fnde_2018_2022.pdf)) | 2 | Auditoria interna não atua na área finalística da entidade |
| 3 | Iniciada implantação da política de governança (RG2018, p. 14) | 3 | Política de governança ainda em implantação (RG 2018, p. 14) |
| 4 | Auditoria interna vinculada ao Conselho deliberativo, [vide organograma](P315.1.%20E.Amb.docx) | 4 | Baixo índice de atendimento das recomendações da auditoria interna (46%, RG 2018, p. 16); da CGU 45% e do TCU 87% (RG 2018, p. 96) |
| 5 | Instituição do núcleo de correição em 2018 | 5 | Posição não satisfatória da organização quanto ao grau exposição aos riscos de fraude e corrupção, conforme relatório TCU |
| 6 | Canal interno de denúncias em operação | 6 |  |
| 7 | Núcleo de correição atuante (30 procedimentos em 2018, RG 2018, p. 19) | 7 |  |
| 8 | Criação de norma de combate ao nepotismo | 8 |  |
| 9 | Gestão baseada em risco (alguns casos – 42. Pg 23 do RG 2018) | 9 |  |
|  | Oportunidades no ambiente externo |  | Fatores negativos do ambiente externo |
| 1 |  | 1 | Piora das condições financeiras do país |
| 2 |  | 2 | Contingenciamento orçamentário na área de educação |
| 3 |  | 3 | Pulverização na aplicação dos recursos |
| 4 |  | 4 | Demonstrativos contábeis dos exercícios anteriores não foram auditados |
| 5 |  | 5 |  |
| 6 |  | 6 |  |

RISCOS E FATORES DE RISCO DE DISTORÇÃO RELEVANTE NO NÍVEL DAS DEMONSTRAÇÕES

Exemplo: R1 - Saldos apresentados na Demonstração de 31/12/2019 contenham distorções relevantes

**Principais fatores**:

Exemplos:

* Saldos iniciais não auditados;
* Alterações significativas na legislação que rege o programa de maior significância patrimonial para a organização;
* Deficiência na segregação das funções...;
* Deficiência em controles, distorções materialmente relevantes e irregularidades apontadas em trabalhos pontuais realizados pelo TCU e pela CGU e Auditoria Interna da organização;
* Baixa capacidade operacional da setorial contábil da organização, a quem recai a responsabilidade pela conformidade diária e documental;
* Posição não satisfatória da organização quanto ao grau exposição aos riscos de fraude e corrupção, conforme relatório TCU.
* ...
* ...

RESPOSTAS GERAIS

Assinaturas

|  |  |
| --- | --- |
| Elaborado por: AUDITOR 1 | XX/X/20XX |
| Revisado por: AUDITOR 2 | XX/X/20XX |
| Supervisionado por: AUDITOR 3 | XX/X/20XX |