**ENTENDIMENTO DO OBJETO – Nível Específico**

**[NOME DO PROCESSO DE TRABALHO QUE COMPÕE O CICLO]**

**[SIGLA DA ORGANIZAÇÃO], exercício 202X**

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.

Definir o objeto...

**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 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.

Sumário

[**PROGRAMA ...** 3](#_Toc44345331)

[**Contextualização** 3](#_Toc44345332)

[**Objetivos** 3](#_Toc44345333)

[**Metas previstas** 3](#_Toc44345334)

[**Participantes** 3](#_Toc44345335)

[**Descritivo do processo** 3](#_Toc44345336)

[**Aspecto Organizacional** 3](#_Toc44345337)

[**Marco regulatório** 3](#_Toc44345338)

[**Sistemas de informação** 4](#_Toc44345339)

[**Fluxograma do processo de aquisição do PNLD** 5](#_Toc44345340)

[**Entendimento do Controle Interno** 6](#_Toc44345341)

[**Contas contábeis significativas** 6](#_Toc44345342)

# **PROGRAMA ... (programas que a entidade usa)**

## **Contextualização**

O programa ...

## **Objetivos**

De acordo com o Decreto ...., os **objetivos** do ... são:

## **Metas previstas**

Segundo o Plano Estratégico

## **Participantes**

....

## **Descritivo do processo**

Segundo o Decreto ..., o ... obedecerá às etapas e aos procedimentos seguintes:

Enumerar as etapas e/ou procedimentos do programa

Detalhar cada etapa e/ou procedimento no quadro abaixo.

| **Etapa** | **Descrição** | **Responsável** |
| --- | --- | --- |
| Inscrição | Na etapa de inscrição é realizado o cadastramento dos editores e das obras. Posteriormente, realiza-se a pré-inscrição contendo os dados sobre as obras, editores e respectivos autores. Por fim, ocorre a entrega dos DVDs das obras. | ... |
| Validação da inscrição | A validação consiste na verificação dos atributos editoriais, conforme os requisitos do edital. Após a verificação de atendimento dos requisitos, será disponibilizado o resultado da etapa de validação na imprensa oficial e ... | ... |
| ... | .... | ... |

Fonte: elaboração própria.

## **Aspecto Organizacional da Entidade Auditada**

Segundo o regimento interno .... à ... compete:

1. Planejar...
2. ....

## **Marco regulatório**

Os principais normativos relacionados ao órgão/programa selecionado são:

* Decreto ...;
* Resolução ...;
* Portaria...;
* Resolução ...

## **Sistemas de informação**

A execução orçamentária, financeira e patrimonial é realizada no sistema....; ou

A execução do [PROGRAMA] é realizada no sistema XXXX

## **Fluxograma do processo...**

# **Entendimento do Controle Interno**

O componente de atividade de controle está inserido no papel de trabalho [“Avaliação de Controle Interno ”](file:///C:\Users\gfloiola\AppData\Roaming\315.2.%20ECI\315.2%20-%20D.xls).

Os controles-chaves esperados devem estar no nível das afirmações.

# **Contas contábeis significativas (verificar contas contábeis que são significativas)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **NOME DO PROCEDIMENTO (EX.: LIQUIDAÇÃO DA DUPLICATA)** | |  |
|  | **Ativo** | **Passivo** |  |
|  |  | 2.1.3.1.1.04.00: Contas a pagar credores nacionais  2.1.8.8.1.01.06: Impostos | **+**  **+** |
|  |

Obs: Não há a movimentação da seguinte conta patrimonial, conforme o MCASP, 9º edição, item 4.1:

Estoque (115xx.xx.xx): Deveria ser debitada no momento de liquidação da despesa (reconhecimento de duplicatas a pagar)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **NOME DO PROCEDIMENTO (EX.: PAGAMENTO DA DUPLICATA)** | |  |
|  | **Ativo** | **Passivo** |  |
| **-** | 1.1.1.1.2.20.03: Limite de Saque | 2.1.3.1.1.04.00: Contas a pagar credores nacionais  2.1.8.8.1.01.06: Impostos | **-**  **-** |
|  | **Patrimônio Líquido** |
| Resultado Patrimonial (**3.3.2.3.1.01.00**: Serviços Técnicos profissionais) \* |

Obs: essa transação afetou a DVP, por meio da conta **3.3.2.3.1.01.00**: Serviços Técnicos profissionais, e, posteriormente, o Patrimônio Líquido.

Doação (3590x.01.00): Deveria ser debitada no momento da doação dos livros didáticos. Na verdade, a conta utilizada para a despesa é **3.3.2.3.1.01.00**: Serviços Técnicos profissionais.