‘

**MATRIZ DE ACHADOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **UNIDADE JURISDICIONADA** |  |
| **OBJETIVO DA AUDITORIA** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **QUESTÃO nº 1** | **Utilizar uma linha para cada questão de auditoria, dividindo-os e seguido das colunas com os elementos da matriz que estão descritos abaixo.** |

| **DESCRIÇÃO DO ACHADO** | **SITUAÇÃO ENCONTRADA** | **CRITÉRIO** | **EVIDÊNCIAS** | **CAUSAS** | **EFEITOS** | **PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO** | **BENEFÍCIOS ESPERADOS** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Deve ser preenchido com enunciado do achado, basicamente o título da irregularidade/ impropriedade. Achado é discrepância entre a situação encontrada e o critério de auditoria utilizado. | Descrever a situação existente,  identificada e  documentada, isso durante  a fase de execução da  auditoria.  Deve ser indicado o período de ocorrência e de referência dos fatos. | Indicar as referências usadas para avaliar o objeto. Vai depender de uma série de fatores, incluindo os objetivos e o tipo de auditoria (legislação, normas, princípios sólidos, jurisprudências, entendimento doutrinário, padrão adotado, boas práticas) | Informações obtidas durante a fiscalização no intuito de documentar os achados e de respaldar as opiniões e conclusões da equipe. É preciso verificar se possui todos os atributos necessários (suficiente - quantidade e apropriada-qualidade)  Deve indicar precisamente os documentos que respaldam a opinião da equipe (registros de transações em papel; meio eletrônico; testemunho oral ou escrito, etc).  Qual?  Que número?  Qual a localização dele no processo? | O que motivou a ocorrência do achado, devendo ser conclusiva.  Deve trazer elementos para a correta responsabilização, quando for o caso.  Devem fornecer elementos indicativos para minimizar a repetição da ocorrência da impropriedade/ irregularidade. | Consequências  relacionadas  às causas dos  correspondentes  achados.    Avaliar quais foram ou podem ser as consequências para o órgão/entidade, para o erário ou para a sociedade.  Sempre que for possível deve ser dimensionado. | Propostas da equipe de trabalho. Registrar o encaminhamento para todas as irregularidades/impropriedades. Precisam ser construídas de forma clara e objetiva visando resolver os problemas e/ou deficiências subjacentes.  Conformidade - no caso de irregularidades passíveis de sanção, elaborar a matriz de responsabilização. | São relacionados ao que se espera alcançar com a implementação das recomendações/determinações, podendo ser quantitativos (quantificar quando for possível) ou qualitativos. |

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

**Instruções de preenchimento:**

A Matriz de Achados deve ser preenchida durante a fase de execução da auditoria, à medida que os achados vão sendo constatados. Os esclarecimentos dos responsáveis acerca das

causas dos achados, bem como da adequação dos critérios, devem ser colhidos ainda em campo, evitando-se mal entendidos que possam redundar em desperdício de esforços com a realização de audiências equivocadas.

O achado de auditoria contém quatro atributos: situação encontrada (o que é), critério (o que deveria ser), causa (razão da discrepância entre a situação encontrada e o critério) e efeito (consequência da discrepância). O achado decorre da comparação da situação encontrada com o critério e deve ser devidamente comprovado por evidências juntadas ao relatório. O achado pode ser negativo (quando constitui impropriedade ou irregularidade) ou positivo (quando significa boas práticas de gestão).

* O preenchimento da coluna **“critério”** permite a revisão da fundamentação legal, da jurisprudência e da doutrina, diminuindo a possibilidade de eventuais omissões ou equívocos;
* A verificação da suficiência e qualidade das **“evidências”** evita diligências posteriores que retardam o encaminhamento do processo às instâncias superiores.
* A coluna **“causa”** está intimamente relacionada à imputação de responsabilidades em relação aos fatos encontrados na auditoria. A investigação acerca das causas deve ser feita quando relevante e necessária para dar consistência às propostas de encaminhamento, seja de aplicação de penalidades ou, em caso contrário, para afastar a ocorrência de irregularidades;
* A análise e o registro do **“efeito”** de cada ocorrência na coluna respectiva servem para dimensionar a relevância do próprio achado além de fornecer elementos para a formulação das propostas de encaminhamento;
* Sempre que o achado se constituir em irregularidade, deve-se ter presente, ao preencher a coluna **"proposta de encaminhamento"**, os dados registrados na Matriz de Responsabilização. É possível que um mesmo benefício esteja associado a mais de um achado;
* Como etapa final de elaboração da matriz, a comparação das colunas **“situação encontrada” e “proposta de encaminhamento”** diminui a possibilidade de eventuais achados sem respectivas propostas de encaminhamento.

**PRINCIPAIS NBASP’S ACERCA DOS ELEMENTOS DA MATRIZ DE ACHADOS:**

**Nível 1 – Institucional dos Tribunais de Contas:**

NBASP 10/31 – TC tem a liberdade de deliberar sobre recomendações e determinações (proposta de encaminhamento)

NBASP 12/8 – TC exerce ação independente por meio de recomendações e determinações (proposta de encaminhamento);

NBASP 20/18 – recomendações e determinações estão sujeitas a resposta da entidade auditada (proposta de encaminhamento);

**Nível 2 – Princípios Fundamentais de Auditoria do Setor Público**

NBASP 100/22 – recomendações para aperfeiçoamento em operacionais (proposta de encaminhamento);

NBASP 100/27 – completude, confiabilidade e objetividade (critérios);

NBASP 100/32 - nível de asseguração – a construção do achado interfere no nível de asseguração (descrição do achado);

NBASP 100/46 – avaliação de risco pode ser revisitada em resposta aos achados (descrição do achado)

NBASP 100/49 e 50 – discussão dos achados preliminares com a entidade auditada (evidências);

NBASP 100/51- Relatório – achados colocados em perspectiva (descrição do achado)

NBASP 300/10 – AOP visa oferecer quando apropriado recomendações para aperfeiçoamento (proposta de encaminhamento);

NBASP 300/21-23 - nível de asseguração – a construção do achado interfere no nível de asseguração (descrição do achado);

NBASP 300/27- critério e sua relação com os achados (critério e descrição do achado);

NBASP 300/28 – risco de não conseguir colocar os achados em perspectiva (descrição do achado)

NBASP 300/34 – documentação precisa ser suficiente para dar suporte ao relatório de auditoria (todos elementos);

NBASP 300/38 – evidência suficiente para fundamentar os achados (evidências e descrição do achado)

NBASP 300/39 – relatório completo e convincente compreensão dos achados (descrição do achado)

NBASP 400/30; 51 – critérios interferem nos achados de auditoria (critério e descrição do achado);

NBASP 400/59 – relatório – achado como elemento (descrição do achado).

**Nível 3 – Requisitos Mandatórios para Auditorias no Setor Público**

NBASP 3000/87 – documentação precisa ser suficiente para dar suporte ao relatório de auditoria (todos elementos);

NBASP 3000/102 – plano de auditoria que trata de evidências para suportar os achados (evidências e descrição do achado);

NBASP 3000/106 – 109 - trata da evidência com seus requisitos para suportar o achado (evidências e descrição do achado);

NBASP 3000/112 – as informações precisam garantir que os achados respondam aos objetivos e questões de auditoria (descrição do achado)

NBASP 3000/115 – com base nos achados se chegará nas conclusões (descrição do achado)

NBASP 3000/118 – para o relatório ser convincente os achados precisam ser apresentados de maneira persuasiva, com evidências corretamente retratadas (descrição do achado);

NBASP 3000/124-125 – garantir que os achados de auditoria concluam claramente sobre os objetivos e/ou as questões de auditoria (descrição do achado)

NBASP 3000/126 – as recomendações precisam ser capazes de sanar as deficiências ou problemas identificados (proposta de encaminhamento).

NBASP 4000/48 - achados imparciais (descrição do achado)

NBASP 4000/89 – 91 - documentação precisa ser suficiente para dar suporte ao relatório de auditoria (todos elementos);

NBASP 4000/144-152– trata da própria evidência para suportar o achado (evidências)

NBASP 4000/179 e 182 – evidências para desenvolver achados (evidências e descrição do achado)

NBASP 4000/184-185 – achados e materialidade para concluir se o objeto está em conformidade com os critérios aplicáveis (descrição do achado);

NBASP 4000/189 – nível de asseguração – a construção do achado interfere no nível de asseguração (descrição do achado);

NBASP 4000/204-205 e 210 - achado que segue os princípios da completude e objetividade e como elemento essencial do relatório (descrição do achado);

NBASP 4000/213 – Relatório - explica o que deve conter na seção de achados – (descrição do achado)