**CHECKLIST - RELATÓRIO FINAL**

| **Unidade Técnica:** | | |  | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Trabalho avaliado:** | | |  | | | | | |
| **Equipe Responsável:** | | | Membros:  Coordenador:  Supervisor: | | | | | |

| **Aspecto** | **Avaliação** | **Observações** |
| --- | --- | --- |
| 1. **A folha de rosto apresenta dados relativos a:** | | |
| 1. ao número do processo autuado? | Selecione... | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o número do processo autuado.  **Não atendido** - A folha de rosto apresenta o número do processo autado. |
| 1. ao ato originário? (Plano de Fiscalização e Resolução; Acórdão...) | Selecione... | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o ato originário.  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta o ato originário. |
| 1. ao ato de designação? (Portaria) | Selecione... | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o ato de designação.  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta o ato de designação. |
| 1. a unidade jurisdicionada? | Selecione... | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o órgão/entidade fiscalizado.  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta todos os órgão/entidade fiscalizado. |
| 1. ao objeto da fiscalização? | Selecione... | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o objeto auditado.  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta o objeto auditado. |
| 1. ao tipo de trabalho (relatório direto ou certificação)? | Selecione... | **Atendido** - A folha de rosto especifica adequadamente o tipo de trabalho.  **Não atendido** - A folha de rosto não especifica o tipo de trabalho, ou especifica incorretamente. |
| 1. ao período de abrangência do trabalho? | Selecione... | **Atendido** - A folha de rosto apresenta o período de abrangência do trabalho.  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta o período de abrangência do trabalho, ou apresenta incorretamente. |
| 1. aos integrantes da equipe de auditoria? | Selecione... | **Atendido** - A folha de rosto contém os nomes de todos os membros da equipe, com respectivo número de matrícula e funções.  **Não atendido** - A folha de rosto não apresenta informações sobre os componentes da equipe de auditoria. |
| 1. **O resumo apresenta:** | | |
| 1. escrita concisa, texto corrido, e não excedeu duas páginas? | Selecione... | **Atendido** - O resumo está escrito de forma concisa, em texto corrido, e não excede duas páginas.  **Não atendido** - O resumo não está escrito de forma concisa, em texto corrido e excede duas páginas.. |
| 1. o objetivo da fiscalização? | Selecione... | **Atendido** - O resumo apresenta o objetivo da fiscalização.  **Não atendido** - O resumo não apresenta o objetivo da fiscalização. |
| 1. as questões de auditoria? | Selecione... | **Atendido** - O resumo apresenta todas as questões de auditoria.  **Não atendido** - O resumo não apresenta as questões de auditoria. |
| 1. a metodologia utilizada? | Selecione... | **Atendido** - O resumo apresenta os procedimentos e aspectos mais relevantes da metodologia utilizada.  **Não atendido** - O resumo não apresenta a metodologia utilizada. |
| 1. a materialidade? | Selecione... | **Atendido** - O resumo apresenta os aspectos mais relevantes da materialidade.  **Não atendido** - O resumo não apresenta nenhum aspecto da materialidade. |
| 1. os benefícios estimados? | Selecione... | **Atendido** - O resumo apresenta os benefícios estimados ou pelo menos os mais relevantes.  **Não atendido** - O resumo não apresenta os benefícios estimados. |
| 1. os achados (se relatório direto) ou resultados (se certificação)? | Selecione... | **Atendido** - O resumo apresenta os achados ou resultados mais relevantes.  **Não atendido** - O resumo não apresenta nenhum achado ou resultado. |
| 1. as propostas de encaminhamento? | Selecione... | **Atendido** - O resumo aborda as propostas de encaminhamento mais relevantes.  **Não atendido** - O resumo não aborda propostas de encaminhamento. |
| 1. O sumário está constituído de títulos e subtítulos, com a respectiva paginação? | Selecione... | **Atendido** - O sumário está constituído de títulos e subtítulos, com a respectiva paginação.  **Não atendido** - Não há sumário ou o sumário não está constituído de títulos e subtítulos, com a respectiva paginação, está incompleto ou com paginação desatualizada. |
| 1. **A introdução do relatório apresenta:** | | |
| 1. o que motivou a realização da fiscalização?   obs.: descrito na deliberação que originou o trabalho | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta a deliberação que originou o trabalho.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta a deliberação que originou o trabalho. |
| 1. o objetivo da fiscalização?   obs.: descrito no objetivo e questões de auditoria | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta o objetivo da auditoria.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta o objetivo da auditoria. |
| 1. os aspectos mais relevantes de investigação ou avaliação (questões de auditoria)?   obs.: descrito no objetivo e questões de auditoria | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta as questões de auditoria.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta as questões de auditoria. |
| 1. a identificação das normas de auditoria?   obs.: descrito na metodologia utilizada e limitações inerentes a auditoria | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta as normas de auditoria aplicáveis.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta as normas de auditoria aplicáveis. |
| 1. para os trabalhos de certificação, o usuário previsto (pessoas para quem o auditor prepara o relatório de auditoria de conformidade?   obs.: descrito na visão geral do objeto | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta a visão geral do objeto.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta a visão geral do objeto.  **Não se aplica -** O trabalho é de relatório direto e não de certificação. |
| 1. para os trabalhos de certificação, a parte responsável (responsável pelo objeto fiscalizado)?   obs.: descrito na visão geral do objeto | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta a visão geral do objeto.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta a visão geral do objeto.  **Não se aplica -** O trabalho é de relatório direto e não de certificação. |
| 1. a descrição do objeto?   obs.: descrito na visão geral do objeto | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta a visão geral do objeto.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta a visão geral do objeto. |
| 1. o escopo (a extensão e limites da fiscalização, incluindo o período de tempo coberto?)   obs.: descrito na visão geral do objeto | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta ao escopo (a extensão e limites da fiscalização).  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta o escopo (a extensão e limites da fiscalização). |
| 1. os critérios de auditoria? (leis, legislação, regras, regulamentos…)   obs.: descrito nos critérios de auditoria | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta os critérios de auditoria.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta os critérios de auditoria. |
| 1. os métodos e técnicas utilizados na realização do trabalho?   obs.: descrito na metodologia utilizada e limitações inerentes a auditoria | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório apresenta os métodos e técnicas utilizados.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta os métodos e técnicas utilizados. |
| 1. a descrição da materialidade quantitativa e/ou qualitativa? | Selecione... | **Atendido** - A introdução do relatório não apresenta a materialidade.  **Não atendido** - A introdução do relatório não apresenta a materialidade ou a materialidade porém de forma incorreta ou imprecisa. |
| 1. **A apresentação dos achados ou resultados, está estruturada e apresenta para cada item:** | | |
| * 1. situação encontrada? | Selecione... | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém a descrição da situação encontrada de forma satisfatória.  **Não atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém a descrição da situação encontrada ou a descrição está imprecisa ou incompleta. |
| * 1. objetos nos quais o achado foi constatado? | Selecione... | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém a objetos nos quais o achado foi constatado de forma satisfatória.  **Não atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém objetos nos quais o achado foi constatado ou a descrição está imprecisa ou incompleta. |
| * 1. critério de auditoria? | Selecione... | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém o critério de auditoria de forma satisfatória.  **Não atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém o critério de auditoria ou sua descrição está imprecisa ou incompleta. |
| * 1. evidências? | Selecione... | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém a descrição das evidências de forma satisfatória.  **Não atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém as evidências ou sua descrição está imprecisa ou incompleta. |
| * 1. causas e efeitos reais e potenciais? | Selecione... | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém a descrição das causas e efeitos reais e potenciais.  **Não atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém a descrição de causas e efeitos reais e potenciais. |
| * 1. proposta de encaminhamento? | Selecione... | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém uma proposta de encaminhamento de forma satisfatória.  **Não atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém a proposta de encaminhamento ou a descrição está imprecisa ou incompleta. |
| * 1. benefícios estimados? | Selecione... | **Atendido** - Todos achados ou resultados contém a descrição dos benefícios estimados de forma satisfatória.  **Não atendido** - Um ou mais achados ou resultados não contém a descrição dos benefícios estimados ou a descrição está imprecisa ou incompleta. |

| **Aspecto** | | | | **Avaliação** | | | **Observações** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Apresenta os achados não decorrentes da investigação das questões de auditoria?   Obs: Caso aplicável, os achados não decorrentes das questões de auditoria devem ser avaliados com base nas questões da seção 5 deste checklist. | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O relatório apresenta seção específica com achados não decorrentes da investigação das questões de auditoria, de forma suficiente e adequada.  **Não atendido** - O relatório não apresenta seção específica com achados não decorrentes da investigação das questões de auditoria, ou os apresenta de forma insuficiente ou inadequada.  **Não se aplica -** Não há achados não decorrentes das questões de auditoria. | |
| 1. Apresenta resultado do monitoramento de item decisório relacionado ao objeto da auditoria? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O relatório apresenta seção específica com resultado do monitoramento de item decisório relacionado ao objeto da auditoria, de forma suficiente e adequada.  **Não atendido** - O relatório não apresenta seção específica com resultado do monitoramento de item decisório relacionado ao objeto da auditoria, ou o apresenta de forma insuficiente ou inadequada.  **Não se aplica -** Não houve monitoramento de item decisório relacionado ao objeto da auditoria. | |
| 1. Apresenta benefícios da fiscalização? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O relatório apresenta na seção específica todos os benefícios da fiscalização de forma suficiente e adequada.  **Não atendido** - O relatório não apresenta na seção específica contendo todos os benefícios da fiscalização, ou os apresenta de forma insuficiente ou inadequada. | |
| 1. Apresenta os comentários da entidade auditada ou os motivos que levaram a equipe a dispensar esta atividade? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - O relatório apresenta os comentários da entidade auditada ou os motivos que levaram a equipe a dispensar esta atividade.  **Não atendido** - O relatório não apresenta os comentários da entidade auditada ou os motivos que levaram a equipe a dispensar esta atividade ou apresenta parcialmente os comentários da entidade auditada ou não incluiu os motivos que levaram a equipe a dispensar esta atividade.  **Não se aplica -** Não foi submetido aos comentários da entidade auditada. | |
| 1. **A responsabilização apresenta:** | | | | Selecione... | | | Não se aplica se não houver responsabilização. | |
| * 1. os responsáveis e suas explicações? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente todos os responsáveis e suas explicações  **Não atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente um ou mais dos responsáveis e suas explicações. | |
| * 1. os argumentos da administração? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente os argumentos da administração.  **Não atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente os argumentos da administração  **Não se aplica** - Não houve apresentação de argumentos. | |
| * 1. avaliação da responsabilidade pessoal (conduta, nexo de causalidade e culpabilidade)? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente a avaliação da responsabilidade pessoal de todos os responsáveis.  **Não atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente a avaliação da responsabilidade pessoal de um ou mais dos responsáveis. | |
| * 1. o prejuízo gerado e o montante a ser ressarcido? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente todo o prejuízo gerado e o montante a ser ressarcido para cada responsável.  **Não atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente o prejuízo gerado e o montante a ser ressarcido para um ou mais responsáveis. | |
| * 1. eventuais medidas de reparação do prejuízo? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente as eventuais medidas de reparação do prejuízo aplicáveis a todos os responsáveis  **Não atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente para um ou mais dos responsáveis as eventuais medidas de reparação do prejuízo | |
| * 1. sugestões de sanções? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A responsabilização apresenta adequadamente sugestões de sanções para todos os responsáveis.  **Não atendido** - A responsabilização não apresenta adequadamente as sugestões de sanções.  **Não se aplica** - Não há sanções cabíveis. Caso ao se avaliar a responsabilidade, a equipe conclua que a conduta não foi praticada pelo responsável, ou não há nexo de causalidade, ou a conduta não tem gravidade suficiente, ou ainda, que o responsável está amparado por alguma excludente, seja de ilicitude ou de culpabilidade, deve apenas mencionar que não será aplicada sanção. | |
| 1. **A conclusão apresenta:** | | | | | | | | |
| 1. o objetivo da auditoria? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A conclusão apresenta, de forma satisfatória, o objetivo da auditoria.  **Não atendido** - A conclusão não apresenta, ou apresenta de forma imprecisa ou incorreta, os objetivos da auditoria. | |
| 1. as questões de auditoria? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A conclusão apresenta, de forma satisfatória, as questões de auditoria.  **Não atendido** - A conclusão não apresenta, ou apresenta de forma imprecisa ou incorreta, as questões de auditoria. | |
| 1. os achados de auditoria (ou resultados se o trabalho for de certificação) com indicação do item em que é tratado? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A conclusão apresenta, de forma satisfatória,os achados ou resultados de auditoria.  **Não atendido** - A conclusão não apresenta, ou apresenta de forma imprecisa ou incorreta, os achados ou resultados de auditoria. | |
| 1. os benefícios estimados? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - A conclusão apresenta, de forma satisfatória, os benefícios estimados.  **Não atendido** - A conclusão não apresenta ou apresenta de forma imprecisa ou incorreta os benefícios estimados. | |
| 1. **As propostas de encaminhamento contém:** | | | | | | | | |
| * 1. proposições formuladas para cada achado de auditoria? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todas as propostas de encaminhamento contém proposições formuladas para cada achado de auditoria.  **Não atendido** - Uma ou mais propostas de encaminhamento não contém proposições formuladas para cada achado de auditoria. | |
| * 1. coerência das proposições com os achados e as conclusões? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todas as propostas de encaminhamento contém coerência das proposições com os achados e as conclusões.  **Não atendido** - Uma ou mais propostas de encaminhamento não contém coerência das proposições com os achados e as conclusões. | |
| * 1. propostas de determinação e/ou recomendação monitoráveis e com prazo para seu cumprimento? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - As propostas de encaminhamento monitoráveis contém adequadamente o prazo para seu cumprimento.  **Não atendido** - Uma ou mais propostas de encaminhamento monitoráveis não estabelece prazo para seu cumprimento.  **Não se aplica**- Todas as propostas de encaminhamento não são consideradas monitoráveis. | |
| * 1. identificação dos parágrafos ou itens nos quais os achados a que se refere foram apresentados no relatório? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todas as propostas de encaminhamento contém identificação dos parágrafos ou itens nos quais os achados a que se refere foram apresentados no relatórioa.  **Não atendido** - Uma ou mais propostas de encaminhamento não contém identificação dos parágrafos ou itens nos quais os achados a que se refere foram apresentados no relatório. | |
| * 1. indicação do fundamento legal e/ou técnico que legitima a proposição)? | | | | Selecione... | | | **Atendido** - Todas as propostas de encaminhamento contém proposições formuladas para cada achado de auditoria.  **Não atendido** - Uma ou mais propostas de encaminhamento não contém identificação dos parágrafos ou itens nos quais os achados a que se refere foram apresentados no relatório. | |