

1. PLANO ANUAL DE FISCALIZAÇÃO

1.1 Metodologia do Plano

-
- **1.1.1. PAF - estratégico, tático ou operacional**
- O Seu Tribunal possui Plano Anual de Fiscalização?
- Existe norma para elaboração do PAF?
- O PAF do Tc é definido a nível estratégico, tático ou operacional?
- Se for a nível tático ou operacional, a metodologia leva em conta o Planejamento Estratégico para se chegar aos objetivos da fiscalização?
- Se for a nível estratégico, como é feito o plano tático e operacional?

- **1.1.2 Definição dos objetivos:**
- Existe norma definindo a metodologia para a escolha dos objetivos?
- Para a definição dos objetivos, são levadas em conta demandas sociais, políticas, processual ou outras? Quais?
- Para a definição dos objetivos, é realizado um mapeamento de risco com base em materialidade e relevância?
- Qual a ferramenta, papel de trabalho ou instrumento congênere utilizado para fazer as análises de definição dos objetivos? Descreva sobre (se possível, forneça o modelo para ser compartilhado).

- Interpretação que PAF acabaria aqui. A definição das partes depende do estudo do objeto.

- **1.1.3 Definição do tipo de auditoria (fiscalização)**
- São definidos os tipos de auditoria para alcançar os objetivos (financeira, de conformidade ou operacional, ou misto)?
- Esta definição é feita no PAF?
- Se não, em qual momento isto é definido?
- Qual a metodologia utilizada para fazer esta definição?

- **1.1.4 Definição das partes da fiscalização:**
- São definidas as partes da auditoria?
- As partes são definidas no plano anual de fiscalização?
- Se não, em que momento estas partes são definidas?

- **1.1.5 Definição do objeto e critérios da fiscalização:**
- São definidos os objetos e critérios? (entende-se como objeto "a informação, condição ou atividade que é mensurada ou avaliada de acordo com certos critérios" item26, NBASP100)
- Os objetos e critérios são definidos no PAF?
- Se não, em que momento estes objetos e critérios são definidos?

- **1.1.6 Definição do nível de asseguarção:**
- No plano anual de fiscalização são definidos os níveis de asseguarção?

1.2 Processo do Plano (*propósito: ver a autonomia dos auditores)

- **1.2.1. Processo ou procedimento para elaboração**
- Há a atuação de um processo para a elaboração do PAF?
- Se sim, há distribuição do processo para um relator?
- Se sim para as anteriores, o documento final do PAF passa por deliberação do Colegiado? Detalhe o processo.

- **1.2.2. Processo ou procedimento para aprovação**
- Caso não haja processo para elaboração do PAF, há a atuação de um processo para a aprovação do PAF?
- Se sim, há distribuição do processo para um relator?
- Se sim para as anteriores, o documento final do PAF passa por deliberação do Colegiado? Detalhe o processo.

- **1.2.3. Processo ou procedimento para execução?**
- Após a formalização do PAF (por processo ou não), há a atuação de um processo para a execução do PAF?
- Se sim, há distribuição do processo para um relator?
- Se sim para as anteriores, o trabalho de auditoria (relatório direto e/ou certificação) passa por deliberação do Colegiado? Detalhe o processo.

- **1.2.4.Sistema de fiscalização**
- Como são documentados os atos decorrentes do processo de elaboração do PAF?
- O seu Tribunal possui sistema informatizado para o registro da elaboração do PAF?

2. Auditoria Financeira

3. Auditoria de Conformidade

4. Auditoria Operacional

Proposta NELSON/DENISE/EDUARDO:
ROTEIRO DE ENTREVISTA

O PROCESSO DE PLANEJAMENTO E CONTROLE DA EXECUÇÃO E DO RELATÓRIO CENTRALIZADOS DA FISCALIZAÇÃO NOS TRIBUNAIS DE CONTAS

1. **Controle centralizado do planejamento**

2. O seu Tribunal possui um **planejamento anual centralizado da fiscalização**? (S/N)

3. Existe uma **norma** para elaboração desse planejamento? (S/N)
 1. Se sim, a referida norma trata de:
 1. Prazos para elaboração? (S/N, Qual?)
 2. Conteúdo mínimo para o plano? (S/N, Qual?)
 3. Metodologia para escolher objetos? (Se sim, qual?) (Se não, há outro normativo sobre isso? S/N, Qual?)
 4. Metodologia para escolher critérios? (Se sim, qual?) (Se não, há outro normativo sobre isso? S/N, Qual?)
 5. Metodologia para construir amostras? (Se sim, qual?) (Se não, há outro normativo sobre isso? S/N, Qual?)
4. **No planejamento anual centralizado, há uma sessão de justificativa/motivação para a definição dos objetivos das fiscalizações?**

5. Sobre o **conteúdo** do planejamento anual centralizado fiscalizações:
 1. Os **objetos** das fiscalizações estão definidos?
 1. Se sim, em que nível? Mais abstrato ou mais concreto?
 1. Se são definidos em um nível abstrato, há uma supervisão central do trabalho de planejamento das equipes no que se refere à delimitação dos objetos? Como ele ocorre?

Objeto abstrato: os objetos estão definidos vagamente (grandes temas), a delimitação final do objeto fica a cargo da equipe de fiscalização.

Objeto concreto: os objetos de fiscalização estão totalmente delimitados no plano, há pouco espaço para aprimoramento por parte da equipe de fiscalização

 1. Os **critérios** das fiscalizações estão definidos?
 1. Se sim, em que nível? Mais abstrato ou mais concreto?
 1. Se são definidos em um nível abstrato, há uma supervisão central do trabalho de planejamento das equipes no que se refere à delimitação dos critérios? (S/N, Como ele ocorre?)

Crítério abstrato: os critérios estão definidos vagamente, a delimitação final dos critérios fica a cargo da equipe de fiscalização.

Crítério concreto: os critérios de fiscalização estão totalmente delimitados no plano, há pouco espaço para aprimoramento por parte da equipe de fiscalização.
 1. As **equipes de fiscalização** estão definidas? (S/N)
 1. Se sim, como essas equipes foram constituídas?
 2. Se não, como é realizado o processo de constituição dessas equipes?
 1. As **entidades** que serão fiscalizadas estão definidas? (S/N)
 1. Se sim, que critérios foram utilizados para selecionar as entidades fiscalizadas?
 2. Se não, os critérios para selecionar as entidades que serão fiscalizadas estão definidos? (S/N, Qual?)
 1. Se os critérios para selecionar as entidades não estão definidos, há uma supervisão central do trabalho de planejamento das equipes no que se refere aos critérios de escolha? (S/N, Como ele ocorre?)
 2. Os **usuários previstos** das fiscalizações (os destinatários dos relatórios) estão definidos? (S/N)
 1. Se não, há uma supervisão central do trabalho de planejamento das equipes no que se refere à definição dos usuários previstos? (S/N, Como ele ocorre?)
 1. **Controle centralizado da execução das fiscalizações**
 2. O seu Tribunal de Contas possui um controle centralizado da **aderência da execução das fiscalizações ao planejamento** delas? (S/N, Como ele ocorre?)
 1. Se não é centralizado, esse controle é delegado às equipes de fiscalização? (S/N, Como ele ocorre?)
 3. Há um controle de qualidade centralizado da suficiência e propriedade das **evidências** obtidas na execução das fiscalizações? (S/N, como ele ocorre?)
 1. Se não é centralizado, esse controle é delegado às equipes de fiscalização? (S/N, Como ele ocorre?)
 4. Há um controle de qualidade centralizado dos **apontamentos/achados de fiscalização preliminares**? (S/N, Como ele ocorre?)
 1. Se não é centralizada, esse controle é delegado às equipes de fiscalização? (S/N, Como ele ocorre?)
 5. **Controle centralizado dos relatórios das fiscalizações**
 6. O seu Tribunal de Contas possui um controle de qualidade centralizado dos relatórios dos relatórios das fiscalizações?
 1. Se não é centralizada, esse controle é delegado às equipes de fiscalização? (S/N, Como ele ocorre?)
 7. Que aspectos dos achados de fiscalização são avaliados:
 1. Clareza dos critérios utilizados para o achado? (S/N)
 2. Relação Causa-Achado-Efeito? (S/N)
 3. Relação entre as causas do achado e as recomendações? (S/N)
 4. Quando há responsabilização, é verificada a competência dos agentes para apontar sua ação ou omissão? (S/N)
 5. Quando há responsabilização, é verificada o nexo de causalidade da ação/omissão do agente e o

acontecimento do achado? (S/N)

8. Qual o critério para dimensionar as demandas de trabalho à capacidade de produção? (Sugestão do Jorge Carvalho)