

RELATÓRIO DA AUDITORIA GERAL

TÍTULO DO TRABALHO

ÓRGÃO OU ENTIDADE MUNICIPAL AVALIADA



Propósito

Oferecer serviços independentes e objetivos de avaliação e consultoria, desenvolvidos para agregar valor e melhorar as operações da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro – PCRJ.

Missão

Contribuir para a efetividade da gestão municipal, auxiliando, através de avaliações e consultorias baseadas em risco, na proteção do patrimônio público, no alcance do interesse público e na implantação e execução de políticas públicas.

Visão

Ser reconhecida pelos gestores municipais como indutora de uma administração pública íntegra, eficiente e eficaz e atuar em plena conformidade com as práticas internacionais de auditoria interna.

DISTRIBUIÇÃO

Cópia para ação

Nome do órgão/entidade municipal avaliado (sem sigla)

(no caso de avaliação com recomendações para saneamento de achados negativos)

Nome do órgão/entidade do qual dependa ação para correção de achados negativos detectados, se for diferente do órgão/entidade avaliado.

Cópia para informação

(no caso de avaliação sem achados negativos ou somente implantação de oportunidades de melhoria)

Nome do órgão/entidade municipal avaliado (sem sigla)

Nome do órgão/entidade do qual dependa a implantação das oportunidades de melhoria, se for diferente do órgão/entidade avaliado.

(no caso de avaliação em entidade da administração indireta)

Nome da Secretaria a qual a entidade municipal está vinculada

Conselho Fiscal

Na hipótese de existência de dados pessoais no relatório, que foram tratados pela CGM-Rio, deve constar o seguinte parágrafo destacado:

Tratamento de dados

“Este relatório contém dados que foram tratados por esta Controladoria Geral do Município do Rio de Janeiro para atendimento de obrigação legal, conforme a Lei nº 13.709/2018, portanto, a sua utilização por terceiros deve observar estritamente aos preceitos da referida lei.”

SUMÁRIO

I. APRESENTAÇÃO	5
II. OBJETIVO.....	5
III. ESCOPO	5
IV. RESULTADOS DOS EXAMES.....	6
V. CONCLUSÃO	8
VI. CONSIDERAÇÕES ADICIONAIS.....	8

Apêndices

Anexos



I. APRESENTAÇÃO

O presente trabalho consistiu em (incluir título do trabalho e objeto avaliado, alinhados ao que consta do PAINT – Plano Anual de Auditoria Interna).

Inserir parágrafos contendo:

- Contextualização do objeto do trabalho (definição e explicação do objeto avaliado);
- Apresentação do motivo/relevância do trabalho ter sido realizado (porquê o trabalho foi realizado – motivo da inclusão no PAINT, e qual é a importância do objeto para o órgão/entidade, cidade e/ou sociedade); e
- As contribuições que o trabalho pode gerar (validação das boas práticas do órgão/entidade e apresentação de propostas de melhorias no processo avaliado).

II. OBJETIVO

Em atendimento à Ordem de Serviço nº XXX/20XX, de dd/mm/aaaa, realizamos avaliação do(a) xxxx (objeto de auditoria, representado pelo título do trabalho, alinhado ao texto do PAINT), com o objetivo de xxxx (objetivo geral do trabalho, alinhado ao texto do PAINT), na Nome do órgão/entidade – SIGLA.

O serviço de avaliação realizado pela Auditoria Geral consiste em análise objetiva e independente, a partir de uma abordagem sistemática e disciplinada, para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controle interno, visando auxiliar os órgãos e entidades da PCRJ a realizarem seus objetivos.

Esse trabalho procurou responder às seguintes questões e subquestões de auditoria.

1. Descrever a questão de auditoria de forma interrogativa
2. Descrever a questão de auditoria de forma interrogativa
 - 2.1 Descrever a subquestão de auditoria de forma interrogativa
 - 2.2 Descrever a subquestão de auditoria de forma interrogativa

III. ESCOPO

Nossos exames foram desenvolvidos durante o período de xx/xx/20XX (início - data da emissão da OS) a xx/xx/20XX (término da realização dos exames).

Apresentar, resumidamente, os limites do trabalho, contendo:

Abrangência: Descrever o que foi auditado, representando a delimitação do objeto do trabalho;

Oportunidade: Descrever quando foi realizado o trabalho, delimitando, nesse caso, o período que foi considerado na avaliação do objeto (por exemplo: contratos assinados entre março de xx/xx/xx e outubro de xx/xx/xx), pois opinião da Auditoria Geral se limitará aos fatos ocorridos neste período;

Onde – Descrever onde o trabalho foi realizado, delimitando o(s) local(is) ou unidade(s) avaliados; e

Extensão – Descrever o quanto foi examinado, delimitando a amplitude ou tamanho dos exames. Neste caso o auditor limita sua opinião sobre um todo (o universo, a população total) baseado em uma amostra. A técnica adotada para a amostragem deve ser informada (critério de seleção adotado), sendo informada a amostra adotada (por exemplo, valor ou quantidade), bem como a proporção (percentual de cobertura) alcançada em relação ao todo (universo), que também deve ser descrito.



Atentar para que sejam informados os aspectos considerados na análise relativos à materialidade (valores envolvidos), relevância (a importância relativa ou papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade organizacional, existentes em um dado contexto) e criticidade (magnitude do risco inerente, sendo o quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a ser controlado).

Cabe ressaltar que a metodologia definida com base no escopo delimitado e representada pelos procedimentos metodológicos (tipo de testes) aplicados para responder as questões de auditoria, para um melhor entendimento, deve estar descrita na seção Resultados dos Exames do Relatório, não devendo ser incluída nesta Seção Escopo.

Devem ser declaradas aqui as limitações/restrições ao trabalho, como a recusa do auditado em apresentar informações ou mesmo a sua impossibilidade e o quanto impactou na realização do trabalho, se for o caso.

IV. RESULTADOS DOS EXAMES

Para responder às questões e subquestões de auditoria formuladas (somente inserir o termo “e subquestões” se for o caso. Ajustar o texto para o singular, caso de questão e/ou subquestão única), foram aplicados procedimentos metodológicos (testes de auditoria) cujos resultados são apresentados a seguir:

1 Título que responde à questão de auditoria 1

Quanto ao título:

O título deve apresentar a resposta à questão de auditoria e deve refletir a conclusão sobre a conformidade ou não com os critérios estabelecidos, de acordo com os testes realizados. Deve ser constituído de uma frase que responde objetivamente a respectiva pergunta formulada, representando o achado de auditoria (positivo, neutro ou negativo). No caso de achados positivos e de achados negativos, o título deve ser complementado com o resumo da situação encontrada que motivou essa conclusão.

Quanto ao desenvolvimento do texto a ser apresentado após o título:

Imediatamente após o título da resposta para cada questão e subquestão de auditoria deverá ser inserido texto, informando e explicando os procedimentos metodológicos (testes de auditoria) aplicados, as análises realizadas e os resultados encontrados, devendo tomar por base as informações constantes da Matriz de Achados.

O texto deve ser escrito de forma corrida, sem divisões em títulos ou subtítulos, e deverá descrever as seguintes informações:

- o padrão utilizado (critério) – o que deveria ser;
- os testes e análises realizadas - (procedimentos metodológicos), objetiva e sinteticamente, de acordo com o escopo estabelecido;
- a situação encontrada (condição) – o que é, de acordo com os testes e as análises realizadas, detalhados em menor escala do que os dados existentes nos papéis de trabalho, tendo em vista que o relatório não deve ser muito extenso;
- o resultado da análise realizada apresentando o resultado da comparação entre o critério estabelecido e a condição encontrada. Devendo descrever as situações que: representem boas práticas que excedem o critério estabelecido (achado positivo); atendem aos critérios estabelecido (achados neutros); e não atendem aos critérios estabelecidos (achados negativos)

Para os casos em que o resultado da análise concluir que a condição encontrada



está em desacordo com o critério (achados negativos), deverão ser acrescentadas ao texto as seguintes informações:

- Título do achado negativo simplificado – elaborar título resumido do achado para fins de cadastro e monitoramento.
- Causa - relatar a causa, ou razão para a situação encontrada (condição) estar diferente do critério estabelecido (situação esperada). Deve-se, contudo, procurar identificar a causa raiz. A causa raiz é a primeira, mais profunda e mais importante, que explica por que a situação encontrada existe.
- Impacto - relatar o impacto (consequência) da não conformidade, encontrada durante a auditoria (condição). Indicar, quando possível, os efeitos econômicos ou financeiros resultantes do achado. É importante ressaltar que quando houver prejuízo ao erário o auditor deve indicar o montante a ser restituído, tendo o cuidado de manter como evidências registradas em papéis de trabalho, o método utilizado para chegar ao valor apontado, além de documentos que comprovem o ilícito.
- Recomendação - o auditor deverá elaborar recomendação para a correção da condição encontrada e a eliminação das causas que lhe dão ocorrência, da seguinte forma:
 - ❖ deve ser inserida logo após a descrição do achado negativo, sendo precedida do termo “Recomendação” em negrito e em forma de título, alinhado à esquerda.
 - ❖ deve ser numerada em ordem sequencial, após a numeração da respectiva questão ou subquestão.
 - ❖ O texto da recomendação deve ser iniciado com o verbo no infinitivo e apresentar as ações que devam ser adotadas.
- Oportunidade de melhoria - são situações que possam ser aprimoradas, mas que não representam não-conformidade com os critérios estabelecidos, e achados negativos cujo impacto apurado não for relevante.
 - ❖ devem ser inseridas logo após a descrição do achado, sendo precedidas do termo “Oportunidade de Melhoria” em negrito e em forma de título, alinhado à esquerda.
 - ❖ devem ser numeradas em ordem sequencial para cada questão ou subquestão, seguindo o mesmo modelo definido para a numeração das recomendações.
 - ❖ O texto da Oportunidade de melhoria deve ser iniciado com o verbo no infinitivo e apresentar sugestões.

2. Título que responde à questão de auditoria 2

Quando houver subquestões, o Título da resposta à questão deverá corresponder ao resultado obtido para o conjunto de subquestões e dos respectivos testes.

Ressalta-se que, no caso de questões que contenham subquestões, o texto após o título da questão de auditoria deverá conter o resumo do resultado dos exames apresentados para cada subquestão, de forma que fiquem identificados os motivos que levaram à conclusão da questão.

2.1 Título que responde a subquestão 2.1

Para formação do Título e Desenvolvimento do texto das subquestões deverão ser utilizadas as mesmas orientações apresentados para questão de auditoria.

2.2 Título que responde a subquestão 2.2



V. CONCLUSÃO

Deve ficar aqui demonstrada a conclusão do trabalho, apresentando respostas claras às questões de auditoria propostas nos objetivos específicos do trabalho, na mesma ordem em que aparecem na seção II deste relatório.

Com base nos exames realizados, limitados ao escopo descrito neste relatório, verificamos que:

- 1 Título da resposta a questão de auditoria 1
- 2 Título da resposta a questão de auditoria 2
 - 2.1 Título que responde a subquestão 2.1
 - 2.2 Título que responde a subquestão 2.1

VI. CONSIDERAÇÕES ADICIONAIS

Esta seção é facultativa e deve ser utilizada caso o auditor identifique, no decorrer dos exames, situações/informações que julgue relevantes reportar e/ou destacar, mas não se enquadram em outra área do relatório, nem impactam em seu julgamento (Conclusão). Por não ter um padrão de informação, a escrita é livre.