**Órgão/Entidade fiscalizado:**

**Problema de auditoria**: *[Breve descrição do objeto e do problema de auditoria, aquilo que motivou a realização da fiscalização e que se pretende solucionar a partir das questões levantadas].*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DESCRIÇÃO DO ACHADO | SITUAÇÃO ENCONTRADA | CRITÉRIOS DE AUDITORIA | EVIDÊNCIAS E ANÁLISES | CAUSAS | EFEITOS | RECOMENDAÇÕESENCAMINHAMENTOS |
| A1 |  |  |  |  |  |  |
| A2 |  |  |  |  |  |  |
| A3 |  |  |  |  |  |  |
| A4 |  |  |  |  |  |  |
| A5 |  |  |  |  |  |  |

**DICAS:**

**Descrição do achado** – um achado de auditoria é qualquer fato significativo, digno de nota, indicativo de uma inconsistência entre o que foi encontrado e o que deveria ser. Neste campo, deve ser descrito o enunciado do achado de maneira clara e objetiva (um achado para cada linha).

**Situação encontrada** – situação existente, identificada, inclusive com o período de ocorrência, e documentada durante a fase de execução da auditoria.

**Critérios de auditoria** – o que deveria ser, extraído da legislação, norma, jurisprudência, entendimento doutrinário e até interpretações extraídas de análises qualitativas efetuadas sobre as informações coletadas.

**Causas** – aquilo que ensejou a ocorrência do achado. Fatos, atos ou contratos sem os quais o achado não teria ocorrido.

**Efeitos** – Consequências ou possíveis consequências do achado.

**Recomendações/encaminhamentos** – proposta da equipe de auditoria para regularização ou apuração processual do achado, devendo conter a identificação do(s) responsável(is).