**Órgão/Entidade que será 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].*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. QUESTÃO DE AUDITORIA: [...] | | | | | |
| **INFORMAÇÕES REQUERIDAS** | **FONTES DE INFORMAÇÃO** | **PROCEDIMENTOS DE COLETA DE DADOS** | **PROCEDIMENTOS DE ANÁLISE DE DADOS** | **LIMITAÇÕES** | **POSSÍVEIS ACHADOS** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. QUESTÃO DE AUDITORIA: [...] | | | | | |
| **INFORMAÇÕES REQUERIDAS** | **FONTES DE INFORMAÇÃO** | **PROCEDIMENTOS DE COLETA DE DADOS** | **PROCEDIMENTOS DE ANÁLISE DE DADOS** | **LIMITAÇÕES** | **POSSÍVEIS ACHADOS** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**DICAS:**

**Questão de Auditoria** – partindo do problema e dividindo-o em partes, estabeleça as perguntas (para um problema existem várias questões, cada uma com um quadro semelhante ao modelo acima) capazes de trazer as respostas que ajudarão na solução de cada parte do problema da auditoria. Uma questão pode ter subquestões, o importante é que sejam focadas, específicas e tratem de apenas um tema.

**Informações requeridas** – identificar quais são as informações necessárias para responder à questão de auditoria para que você saiba o que precisará estudar e aprender para responder às questões.

**Fontes de informação** – deve-se identificar onde você conseguirá obter cada uma das informações relacionadas na primeira coluna (item anterior).

**Procedimentos de coleta de dados** – de que forma você coletará as informações necessárias. Os Auditores de Controle Externo se valem das prerrogativas do cargo para coletar informações via formulários, questionários, observação direta, obtenção de dados de sistemas internos dentre outros. Os cidadãos podem se valer de pesquisas em portais oficias (sites da transparência) e até mesmo solicitar informações com base na Constituição Federal de 1988 (publicidade) e Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011).

**Procedimentos de análise de dados** – ferramentas e técnicas que serão utilizadas para organização, análise e compreensão dos dados coletados. A depender do procedimento de coleta e da forma como os dados chegaram, pode-se efetuar tratamento estatístico, tabulação para checar relações, análises gráficas entre outras.

**Limitações** –especificar os fatores que podem impedir que se alcance determinados resultados. Existem limitações que são inerentes à estratégia metodológica adotada, às características das informações coletadas e às condições operacionais de realização do trabalho.

**Possíveis achados** –esclarecer que conclusões ou resultados podem ser alcançados.