

PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO (POP)	
NOME PROCESSO: Processo de Auditoria Financeira	VERSÃO: 1.0
NORMAS APLICÁVEIS: ISSAI 200 – Princípios para auditoria financeira. Apresenta requisitos mínimos para as normas de auditoria pública aplicadas por Entidades de Fiscalização Superiores. ISSAI 2000 – Norma que incorpora as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) para realização de auditorias financeiras, conforme as ISSAI 100 – Princípios Fundamentais de Auditoria do Setor Público ISSAI 2200-2899 – Normas de Auditoria Financeira para realização de auditoria financeira pelo setor público ISA 200-899 – Normas Internacionais de Auditoria ISQC1 – Normas Internacionais de controle de qualidade para Controle de qualidade em empresas de auditoria que realizam auditorias e revisões de demonstrações financeiras e outras atribuições que proporcionam um nível de segurança e serviços relacionados. ISSAI 40 – Controle de Qualidade para as EFS Manual de Auditoria Financeira do TCU.	
LISTA DE SIGLAS: AWP <i>Audit Working Paper</i> (Papéis de trabalho/ documentação de auditoria) ISA <i>International Standard on Auditing</i> (Normas internacionais de Auditoria) ISQC1 <i>International Standard on Quality Control 1</i> (Normas internacional de controle de qualidade) ISSAI <i>International Standards of Supreme Audit Institutions</i> (Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores) TCU Tribunal de Contas da União	
PARÂMETROS PARA MEDIÇÃO DO DESEMPENHO GERENCIAL: - Entrega do Relatório de Auditoria Financeira no prazo estabelecido entre o TCE/MS, Entidade Auditada e o organismo financiador - Organização e entrega do Papéis de Trabalho (AWPs) referentes a cada processo/subprocesso da auditoria	
ATORES ENVOLVIDOS: Não se aplica	ARTEFATOS ENVOLVIDOS: Não se aplica
RESULTADO DO PROCESSO: Relatório de Auditoria Financeira	
PROCEDIMENTOS: 1. A partir do início da Auditoria serão realizados os procedimentos preliminares do trabalho. Estes procedimentos encontram-se na Fase	

de Planejamento, também denominada como identificação e avaliação de riscos.

2. O processo avança para o planejamento da auditoria, que também se encontra na Fase de Planejamento, também denominada como identificação e avaliação de riscos.
3. Avançando, serão realizados os procedimentos adicionais de auditoria, que se encontram na Fase denominada de Execução ou resposta aos riscos.
4. O processo segue para a Avaliação e comunicação das distorções identificadas, também ainda na fase de Execução ou resposta aos riscos.
5. Avançando, inicia-se a formação de opinião e emissão de relatório, que se encontra na Fase da elaboração do Relatório, também identificada como Formação de opinião.
6. Fim do processo, encerra-se a auditoria.

DIAGRAMA DO PROCESSO:

