

<b>PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO (POP)</b>	
<b>NOME DO SUBPROCESSO:</b> Definição do Programa de Auditoria	<b>VERSÃO:</b> 1.0
<b>NORMAS APLICÁVEIS:</b> ISSAI 2300, ISA 300 – Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis.  ISSAI 2330, ISA 330 – Resposta do Auditor aos Riscos Avaliados.  Manual de Auditoria Financeira do TCU.	
<b>LISTA DE SIGLAS:</b>  AWP <i>Audit Working Paper</i> (Papéis de trabalho/ documentação de auditoria) ISA <i>Internacional Standard on Auditing</i> (Normas internacionais de Auditoria) ISSAI <i>International Standards of Supreme Audit Institutions</i> (Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores) TCU    Tribunal de Contas da União	
<b>PARÂMETROS PARA MEDIÇÃO DO DESEMPENHO GERENCIAL:</b> - Entrega do Resultado do Processo com a elaboração do artefato envolvido; - Tempo de execução: 10 (dez) dias	
<b>ATORES ENVOLVIDOS:</b> Equipe de auditoria	<b>ARTEFATOS ENVOLVIDOS:</b> AWP330 – Programa de Auditoria
<b>RESULTADO DO PROCESSO:</b> Definição do Programa de Auditoria, materializado no AWP330-Programa de Auditoria	
<b>PROCEDIMENTOS:</b>  <b>Surge a demanda para o início do subprocesso</b> Após a identificação e avaliação dos riscos de distorções relevantes inicia-se a definição do Programa de Auditoria, também chamado de Plano de Auditoria.  <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. A equipe de auditoria define a natureza dos procedimentos de auditoria.</b> Este procedimento deverá ser documentado no AWP330-Programa de Auditoria.</li> <li><b>2. A equipe de auditoria define a época dos procedimentos de auditoria.</b> Este procedimento deverá ser documentado no AWP330-Programa de Auditoria.</li> <li><b>3. A equipe de auditoria define a extensão dos procedimentos de auditoria.</b> Este procedimento deverá ser documentado no AWP330-Programa de Auditoria.</li> <li><b>4. Fim do subprocesso.</b></li> </ol>	
<b>DIAGRAMA DO PROCESSO:</b>	

