

PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO (POP)	
NOME PROCESSO: Planejamento de Auditoria	VERSÃO: 1.0
NORMAS APLICÁVEIS: ISSAI 2300, ISA 300 – Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis. ISSAI 2315, ISA 315 – Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante por meio do Entendimento da Entidade e do seu ambiente ISSAI 2320, ISA 320 – Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria ISSAI 2501, ISA 501 - Evidência de Auditoria – Considerações Específicas para Itens Selecionados ISSAI 2530, ISA 530 – Amostragem em Auditoria Manual de Auditoria Financeira do TCU.	
LISTA DE SIGLAS: AWP <i>Audit Working Paper</i> (Papéis de trabalho/ documentação de auditoria) EGA Estratégia global de auditoria ISA <i>International 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	
PARÂMETROS PARA MEDIÇÃO DO DESEMPENHO GERENCIAL: - Entrega do Resultado do Processo com a elaboração dos artefatos envolvidos; - Tempo de execução: 3 (três) meses	
ATORES ENVOLVIDOS: Equipe de auditoria	ARTEFATOS ENVOLVIDOS: AWP300-Estratégia global de auditoria (EGA); AWP315-Entendimento da entidade e seu ambiente; AWP530-Plano Amostral.
RESULTADO DO PROCESSO: AWP300-Estratégia global de auditoria (EGA); AWP315-Entendimento da entidade e seu ambiente, Níveis de materialidade determinados, definidas as contas significativas com a identificação dos processos de trabalho e entendimento dos ciclos contábeis, identificação e avaliação de riscos de distorção relevantes, definição do programa de auditoria, elaboração do plano amostral (caso necessário) e definição do percentual do risco de auditoria com base no nível de asseguuração pactuado.	
PROCEDIMENTOS: Surge a demanda para o início do processo Inicia-se o Planejamento da Auditoria com a Reunião de Abertura concluída.	

1. A Equipe de Auditoria elabora a Estratégia Global de Auditoria.

Esta atividade será materializada no AWP300-Estratégia Global de Auditoria

2. A Equipe de Auditoria obtém o entendimento da entidade, seu ambiente e os controles.

Esta atividade será materializada no AWP315-Entendimento da entidade e seu ambiente

3. A Equipe de Auditoria realiza o subprocesso da determinação dos níveis de materialidade.

4. A Equipe de Auditoria define as contas significativas, identifica os processos de trabalho e entende os ciclos contábeis.

5. A Equipe de Auditoria realiza o subprocesso da identificação e avaliação de riscos de distorções relevantes.

6. A Equipe de Auditoria define o percentual do risco de auditoria.

7. Com todas as tarefas acima concluídas, a Equipe realiza o subprocesso para definir o Programa de Auditoria.

8. A Equipe de Auditoria define, com base no Programa de Auditoria, se o método de seleção dos itens for por amostragem ou método de seleção dos itens: todos os itens ou itens específicos

8.1 Método de seleção dos itens por amostragem: a Equipe de Auditoria elabora o Plano Amostral, materializada no AWP530-Plano amostral

8.2 Método de seleção dos itens: todos os itens ou itens específicos, encerra-se este processo.

9. Fim do processo.

DIAGRAMA DO PROCESSO:

