

PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO (POP)	
NOME PROCESSO: Formação de opinião e Emissão de Relatório	VERSÃO: 1.0
NORMAS APLICÁVEIS: ISSAI 2580, ISA 580 – Representações Formais ISSAI 2700, ISA 700 – Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis ISSAI 2701, ISA 701 – Comunicação dos Principais Assuntos de Auditoria no Relatório do Auditor Independente. ISSAI 2705, ISA 705 – Modificações na Opinião do Auditor Independente ISSAI 2706, ISA 706 – Parágrafos de Ênfase e Parágrafos de Outros Assuntos no Relatório do Auditor Independente ISSAI 2720, ISA 720 – Responsabilidade do Auditor em Relação a Outras Informações ISSAI 2800, ISA 800 - Considerações Especiais – Auditorias de Demonstrações Contábeis Elaboradas de Acordo com Estruturas Conceituais de Contabilidade para Propósitos Especiais Manual de Auditoria Financeira do TCU.	
LISTA DE SIGLAS: 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) TCE/MS Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul 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: 1 (um) mês; - Cumprimento do prazo estabelecido entre a Equipe de Auditoria, Entidade Auditada e Organismo Financiador para a entrega do Relatório Final.	
ATORES ENVOLVIDOS: Equipe de auditoria Entidade Auditada Órgão financiador Presidência do TCE/MS Secretaria de Controle Externo TCE/MS	ARTEFATOS ENVOLVIDOS: AWP450-Avaliação de Distorções identificadas; Relatório Preliminar Relatório Final

RESULTADO DO PROCESSO: Formação de opinião da equipe de auditoria, elaboração do Relatório Preliminar, recebimento das manifestações da Entidade Auditada quanto o Relatório Preliminar, recebimento da Carta de Representação, emissão do Relatório Final.

PROCEDIMENTOS:

Surge a demanda para o início do processo

Após as conclusões extraídas da avaliação de evidências de auditoria, inicia-se este processo de formação de opinião e emissão de relatório

1. A equipe de auditoria forma sua opinião

A equipe de auditoria utilizará como base as informações constantes no AWP450-Avaliação de Distorções Identificadas

2. A equipe de auditoria elabora o Relatório Preliminar

3. A equipe de auditoria envia o Relatório Preliminar para manifestação da entidade auditada

4. A entidade auditada recebe e analisa o relatório preliminar

5. A entidade auditada envia Carta de Representação e emite manifestação quanto o Relatório Preliminar

6. A equipe de auditoria analisa manifestação da entidade auditada, elabora Relatório Final e recebe Carta de Representação

7. A equipe de auditoria envia Relatório Final à Secretaria de Controle Externo do TCE/MS

8. A Secretaria de Controle Externo do TCE/MS conhece do Relatório Final e encaminha à Presidência do TCE/MS

9. A Presidência do TCE/MS conhece do Relatório Final e encaminha para a Entidade Auditada

10. A Entidade Auditada conhece do Relatório Final e encaminha para o Órgão Financiador

11. O Órgão Financiador recebe e conhece do Relatório Final de Auditoria

12. Fim do processo

DIAGRAMA DO PROCESSO:

