

PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO (POP)	
NOME DO SUBPROCESSO: Determinação dos Níveis de materialidade	VERSÃO: 1.0
NORMAS APLICÁVEIS: ISSAI 2320, ISA 320 –Materialidade no Planejamento e a Execução da Auditoria. ISSAI 2450, ISA 450 – Avaliação das Distorções identificadas durante a Auditoria Manual de Auditoria Financeira do TCU.	
LISTA DE SIGLAS: 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) LAD Limite para Acumulação de Distorções ME Materialidade para Execução MG Materialidade Global TCU Tribunal de Contas da União	
PARÂMETROS PARA MEDIÇÃO DO DESEMPENHO GERENCIAL: - Entrega do Resultado do Processo com a elaboração do artefato envolvido; - Tempo de execução: 5 (cinco) dias	
ATORES ENVOLVIDOS: Equipe de auditoria	ARTEFATOS ENVOLVIDOS: AWP320 - Materialidade
RESULTADO DO PROCESSO: AWP320-Materialidade, com a definição da Materialidade Global, da Materialidade para Execução, do Limite de Acumulação de Distorções e da Materialidade Específica (se aplicável).	
PROCEDIMENTOS: Surge a demanda para o início do subprocesso Após a obtenção do entendimento da entidade, seu ambiente e controles pela equipe de auditoria, inicia-se a determinação dos níveis de materialidade 1. A equipe de auditoria define a Materialidade Global (MG) A Materialidade Global também é denominada Materialidade no Planejamento. Este procedimento deverá ser documentado no AWP320-Materialidade. <ol style="list-style-type: none"> 1.1 A equipe de auditoria avalia se seria aplicável a materialidade específica. 1.2 É aplicável materialidade específica? <ol style="list-style-type: none"> 1.2.1 SIM: A equipe de auditoria define a Materialidade Específica. Após, segue para a atividade 3. Este procedimento deverá ser documentado no AWP320- Materialidade 1.2.2 NÃO: o subprocesso segue para a atividade 3. 2. A equipe de auditoria define a Materialidade para Execução (ME) Esta atividade será documentada no AWP320-Materialidade.	

3. A equipe de auditoria define o Limite para Acumulação de Distorções (LAD)

Este procedimento deverá ser documentado no AWP320-Materialidade.

4. Fim do subprocesso.

DIAGRAMA DO PROCESSO:

