

PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO (POP)	
NOME PROCESSO: Execução dos procedimentos adicionais de auditoria	VERSÃO: 1.0
NORMAS APLICÁVEIS: ISSAI 2330, ISA 330 – Resposta do Auditor aos Riscos Avaliados. ISSAI 2500, ISA 500 – Evidência de Auditoria ISSAI 2520, ISA 520 – Procedimentos Analíticos 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) 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) MUS <i>Monetary Unit Sampling</i> 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: 5 (cinco) meses	
ATORES ENVOLVIDOS: Equipe de auditoria	ARTEFATOS ENVOLVIDOS: AWP530.1-Amostra teste de controle; AWP500.1-Contratos; AWP500-Inspeção; AWP530.3-Amostra clássica variáveis AWP530.2-Amostra teste de detalhes
RESULTADO DO PROCESSO: Execução de testes de controles, testes substantivos, testes de detalhes e procedimentos analíticos: AWP530.1-Amostra teste de controle; AWP500.1-Contratos; AWP500-Inspeção; AWP530.3-Amostra clássica variáveis; AWP530.2-Amostra teste de detalhes.	
PROCEDIMENTOS: Surge a demanda para o início do processo 1. A equipe de auditoria verifica a abordagem definida no programa de auditoria 1.1 Se a abordagem for combinada a equipe de auditoria define a amostra aleatória (por atributos). Esta atividade será materializada no AWP530.1-Amostra Teste de Controle	

- 1.2 Se a abordagem for puramente substantiva, a equipe de auditoria checa a extensão dos procedimentos definidos no programa

2. A equipe de auditoria realiza testes de controle (avaliação por atributos)

Esta atividade só será realizada se a abordagem definida no Programa de Auditoria for combinada. Esta atividade utilizará a AWP530.1-Amostra Teste de Controle e será materializada no AWP500.1-Contratos.

3. A equipe de auditoria avalia a efetividade operacional dos controles e confirma a avaliação preliminar dos controles.

Esta atividade só será realizada se a abordagem definida no Programa de Auditoria for combinada. Será materializada no AWP500.1-Contratos.

3.1 Confirma a avaliação preliminar dos controles?

3.1.1 SIM: A equipe de auditoria checa a extensão dos procedimentos definidos no programa.

3.1.2 NÃO: A equipe de auditoria reavalia os riscos de controles definidos preliminarmente.

4. A equipe de auditoria replaneja a extensão dos testes substantivos

Esta atividade só será realizada se não for confirmada a avaliação preliminar dos controles e após a reavaliação dos riscos de controles definidos preliminarmente.

5. A equipe de auditoria checa a extensão dos procedimentos definidos no Programa

5.1 Preciso selecionar itens?

5.1.1 SIM: A equipe de auditoria verifica o tipo de seleção de itens no Programa.

5.1.2 NÃO: A equipe de auditoria realiza procedimentos analíticos, materializados no AWP520-Procedimentos analíticos

6. A equipe verifica o tipo de seleção de itens definido no Programa

6.1 Se for seleção de itens direcionada: A equipe de auditoria selecionará itens específicos. Esta atividade será materializada no AWP500-Inspeção

6.2 Se for seleção de itens amostral (clássica de variáveis): A equipe de auditoria definirá amostra por clássica de variáveis. Esta atividade será materializada no AWP500.3-Amostra clássica variáveis

6.3 Se for seleção de itens amostral (unidade monetária): A equipe de auditoria definirá amostra MUS. Esta atividade será materializada no AWP500.2-Amostra teste de detalhes

7. Após qualquer um dos procedimentos realizados, referentes a seleção dos itens, a equipe de auditoria realiza testes de detalhes.

Esta atividade será materializada no AWP500-Inspeção

8. Fim do processo com procedimentos adicionais de auditoria encerrados.

DIAGRAMA DO PROCESSO:

