**Unidade ou objeto examinado:** xxx

**Objetivo:** xxx

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Problema ou Risco** | **Questões de Auditoria** | **Subquestões de Auditoria** | **Procedimentos de Auditoria** | **Critério** | **Informações Requeridas** | **Fontes de Informação** | **Possíveis Limitações** | **Responsável pela Execução** | **Período** | **Possíveis Achados** |
| Fator motivador da auditoria. Pode se referir a um problema (fato consumado) ou riscos identificados e avaliados pelo auditor. | Consistem nos objetivos específicos do trabalho, descritos em forma de perguntas. São necessárias para direcionar os trabalhos aos resultados que se pretende atingir. | São desdobramentos das questões de auditoria que, no conjunto, permitem respondê-las.  Devem excluir-se mutuamente e completar-se coletivamente. | Conjunto de exames com a finalidade de obter evidências suficientes, confiáveis, fidedignas, relevantes e úteis, que permitam responder às questões de auditoria. | É o padrão utilizado para avaliar se o objeto auditado atende, excede ou está aquém do desempenho esperado. | Informações necessárias para responder às questões de auditoria. | Identificação de onde as informações requeridas estão disponíveis. | Fatos que podem impossibilitar a verificação de alguns aspectos ou a utilização das técnicas de auditoria. |  |  | Hipóteses, ou seja, respostas provisórias para as questões de auditoria.  Auxiliam o auditor a antecipar possíveis dificuldades ou fragilidades no seu trabalho. |