

ANEXO II

ANÁLISE PRELIMINAR DO OBJETO

Processo: *EB ...*

Unidade Examinada: ...

Município/UF: ...

Objeto da Consultoria: ...

1. Objetivo Geral da Consultoria:

Explicar o que se pretende alcançar com o trabalho, que devem ser relativos a: governança, gestão/gerenciamento de riscos e/ou controles internos.

2. Aspectos gerais da Unidade Auditada

Levantar as informações gerais a respeito da OM responsável pela gestão ou gerenciamento do objeto da consultoria, considerando os aspectos relevantes que impactam, ou podem impactar, no objeto da consultoria.

- i. Objetivo estratégico da unidade*
- ii. Missão e visão da unidade*
- iii. Meios pelos quais a unidade monitora seu desempenho*
- iv. Política de gestão de riscos da unidade auditada*
- v. Principais riscos a que a unidade está exposta e os controles internos associados a estes riscos*
- vi. Processos de governança, gerenciamento de riscos e de controles internos da UGA.*

3. Aspectos gerais do objeto da consultoria

Levantar as informações gerais a respeito do objeto da consultoria que será avaliado. A devida compreensão do objeto é necessária para se estabelecer de forma mais clara os objetivos, o escopo do trabalho, a metodologia e os recursos necessários para a realização da consultoria.

- i. Descrição do objeto*
- ii. Objetivos, riscos e controles associados ao objeto*
- iii. Apetite a risco relacionado aos riscos do objeto*
- iv. Relação do objeto com missão, visão e objetivos estratégicos da unidade*
- v. Estrutura de governança, gerenciamento de riscos e controles do objeto*

4. Processos e recursos relacionados ao objeto da consultoria

O objeto de um serviço de consultoria normalmente é um processo. Entende-se por processo um conjunto de atividades sequenciadas e relacionadas entre si que têm como finalidade transformar insumos em produtos e serviços. Embora não seja obrigatório, recomenda-se o desenho do processo para explicitar os atores envolvidos, as responsabilidades, os controles existentes, as oportunidades de melhoria, e também: a ausência de controles em etapas-chave, as lacunas, os problemas e, principalmente, os riscos que ameaçam os objetivos da consultoria.

- i. *Macroprocesso(s) ou processo(s) envolvido(s)*
- ii. *Fluxograma(s) do macroprocesso/processo*
- iii. *Áreas envolvidas na unidade*
- iv. *Pontos críticos de controle*
- v. *Indicadores de desempenho relacionados ao processo/área, com metas físicas e financeiras*
- vi. *Responsáveis pelo objeto (macroprocesso/processo)*
- vii. *Estrutura organizacional das áreas envolvidas*
- viii. *Quantidade/lotação/perfil da força de trabalho envolvida (inclusive terceirizados)*
- ix. *Sistemas informatizados utilizados*

5. Normativos relacionados

- i. *Leis e regulamentos*
- ii. *Normas, orientações, manuais e procedimentos internos*
- iii. *Normas e decisões de órgão(s) regulador(es)*
- iv. *Jurisprudência de interesse*

6. Trabalhos anteriores

- i. *Histórico de achados*
- ii. *Recomendações do CCIEx/ CGCFEx e de outras instâncias de controle pendentes de atendimento.*
- iii. *Estudos já realizados sobre o objeto*

7. Aspectos financeiros e orçamentários (se for o caso seu preenchimento)

- i. *Programas/ações orçamentárias envolvidos*

ii. *Materialidade dos recursos (em R\$)*

Verificar o montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados.

8. Política pública relacionada (se for o caso seu preenchimento)

i. *Política pública:*

Conjunto de programas ou de ações governamentais necessárias e suficientes, integradas e articuladas para a provisão de bens ou de serviços à sociedade, financiadas por recursos orçamentários ou por benefícios de natureza tributária, creditícia e financeira (Avaliação de Políticas Públicas).

ii. *Partes interessadas e suas expectativas*

As partes interessadas são os indivíduos e grupos afetados pela política pública ou com interesses nesta política. Ex: órgãos setoriais, políticos, grupos de interesse e potenciais beneficiários, entre outros.

Local e data.

Elaborado por:

**Nome Completo – Posto/Grad.
Consultor**

Revisado por:

**Nome Completo – Posto/Grad.
Supervisor da Consultoria**