

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO
NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE (SIGLA)**

**OBJETO**

**ESCOPO**

[Objeto – pode ser resumido, se necessário – conforme ordem de serviço]

[Identificação do escopo resumo, informando o quê, onde e/ou período que foi avaliado. ex: Prestação de contas de creches vinculadas à Diretoria Regional XYZ – Período: jan/2023 a Dez/2023; Base de dados do sistema ABC com acesso em DD/MM/AAAA – Período: jan/2024 a jun/2024; Prestação do serviço zzzz – período: jan/2023 a mar/2023].

**NOTA**: A **marca d’água “Relatório Preliminar”** indica que o documento é a versão anterior à manifestação da Unidade a análise inicial da AUDI. O **Relatório de Auditoria** será emitido, para ciência da Auditada, após a emissão da conclusão final desta AUDI à manifestação supracitada.

A **marca d’água “Em Monitoramento”** indica que o documento é a versão anterior ao período de implementação de ação(ões) da Unidade Auditada quanta a eventuais recomendações emitidas.

A **versão final do documento** será publicada, em consonância com o [**Manual Operacional de Auditoria**](https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/upload/controladoria_geral/Manual_Operacional_Auditoria_MO-02_publicacao_28_12_2023.pdf) e [**Portaria CGM nº 65/2023**](https://legislacao.prefeitura.sp.gov.br/leis/portaria-controladoria-geral-do-municipio-cgm-65-de-27-de-dezembro-de-2023), após a finalização da etapa de monitoramento e contabilização de eventuais benefícios relacionados às recomendações emitidas.

# Sumário

[Sumário 2](#_Toc167193576)

[1. RESUMO EXECUTIVO 3](#_Toc167193577)

[2. CONSIDERAÇÕES INICIAIS 5](#_Toc167193578)

[3. AVALIAÇÃO 6](#_Toc167193579)

[3.1 RECONHECIMENTO DE DESEMPENHO SATISFATÓRIO 6](#_Toc167193580)

[3.2 NÃO CONFORMIDADE 6](#_Toc167193581)

[CONSTATAÇÃO 0X: Título da constatação. 7](#_Toc167193582)

[4. CONCLUSÃO 8](#_Toc167193583)

[APÊNDICE I – PLANO DE AÇÃO DA UNIDADE: RECOMENDAÇÕES MONITORÁVEIS 9](#_Toc167193584)

[APÊNDICE II – RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS CONCOMITANTEMENTE 11](#_Toc167193585)

[APÊNDICE III – RECOMENDAÇÕES ORIGINALMENTE PROPOSTAS NÃO MONITORÁVEIS 12](#_Toc167193586)

[APÊNDICE III – DOCUMENTO XYZ 14](#_Toc167193587)

[ANEXO I – DOCUMENTO XYZ 15](#_Toc167193588)

# RESUMO EXECUTIVO

**RESUMO TÉCNICO**

|  |  |
| --- | --- |
| **Protocolo** | [número do Protocolo e-Aud ou Ordem de Serviço] |
| **Origem da Demanda** | [exemplo: [Plano Anual de Auditoria Interna 2024 (PAINT)](https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/upload/controladoria_geral/PAINT_2024_vfinal_publicacao_27_12_2023.pdf)] |
| **Unidade Auditada** | Nome do Órgão ou Entidade (SIGLA) [conforme Ordem de Serviço] |
| **Peças de quebra-cabeça com preenchimento sólido****Objeto** | Bla bla bla. [conforme Ordem de Serviço] |
| **Na mosca com preenchimento sólido****Objetivo Geral** | Bla bla bla [conforme Ordem de Serviço] |

**Número de Constatações: XX**

|  |  |
| --- | --- |
| **Notas adesivas com preenchimento sólido****Principal Constatação** | Bla bla bla. [Título da constatação considerada mais relevante.] |

**Número de Recomendações Monitoráveis: XX**

|  |  |
| --- | --- |
| **Chat com preenchimento sólido****Principal Recomendação Monitorável** | Bla bla bla. [Título da constatação considerada mais relevante.] |
| **Área de Transferência com preenchimento sólido****Conclusão Geral** | Bla bla bla. [Conclusão resumida, conforme tópico da conclusão. Podem ser indicadas as principais falhas encontradas, porém, lembrando de indicar as oportunidades de melhorias averiguadas]. |

**PERFIL TÉCNICO DO TRABALHO**

|  |  |
| --- | --- |
| **Objetivos Específicos** | Bla bla bla. [relacionam-se com as questões de auditoria. **NÃO** copie as questões. Exemplo: se a questão era: O processo de autorização do pagamento do serviço ABC possui alçadas de autorização para pagamentos acima de R$ XXX.000,00? – Transforme para Avaliar se há alçadas de autorização para pagamentos acima de XXX.000,00.] |
| **Escopo** | Bla bla bla. [exemplo: no caso anterior, o período de avaliação pode ser um semestre de um determinado ano, então o escopo seria Processos de pagamentos do serviço ABC – Período jan/2024 a jun/2024. A Equipe deve detalhar o suficiente para o entendimento do leitor do período objeto de avaliação, localização, regiões, entre outros – conforme planejamento aprovado, testes realizados e análises aprovadas]. |
| **Informações****Adicionais** | Bla bla bla. [exemplo: neste item a Equipe pode explicar eventuais itens que não fazem parte do objeto de avaliação, mas merecem esclarecimento, pois o leitor poderia criar a expectativa sobre eventual avaliação. Use este item para explicar algum item que tenha saído do escopo por algum motivo extraordinário, mas que eventualmente por termos discutido com a Unidade, esta teria a expectativa de ver algo a respeito. Se não existir, escrever “Não se aplica.”] |
| **Metodologia** | Trabalho realizado de acordo com o [Manual Operacional de Auditoria (MO-02 rev.01)](https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/upload/controladoria_geral/Manual_Operacional_Auditoria_MO-02_publicacao_28_12_2023.pdf) desta Auditoria Geral do Município (AUDI), abrangendo: [Exemplo: planejamento do trabalho; reuniões com a Unidade Auditada; solicitações de informações e documentos; análise documental, tratamento da base de dados XYZ; testes de observância junto à Contratada prestadora do serviço ABC nas datas de DD/MM a DD/MM/AAAA etc. Trata-se de apresentação sintética. Caso seja necessário um maior detalhamento da metodologia empregada, esse deverá ser apresentado em apêndice (Detalhamento da Metodologia)]. |
| **Limitação do****Trabalho** | Se não houver, escrever “Não se aplica.”. Item obrigatório nos casos de recusa de acesso pela Unidade Auditada: Informa-se que a Unidade Auditada impôs limitação ao trabalho de avaliação ao recusar a apresentação dos seguintes dados e/ou informações: (i) [especificar item de recusa de acesso] e (ii) [especificar item de recusa de acesso]. |

# CONSIDERAÇÕES INICIAIS

[Trata-se de item **OPCIONAL** que apresenta a visão geral do objeto e do trabalho e tem a finalidade de orientar a leitura do relatório. Se houver aspectos históricos relevantes (a exemplo de trabalhos anteriores ou recomendações não atendidas), esses também poderão ser aqui antecipados.

Se inexistente, a Equipe pode apagar o item do Relatório.

Espera-se que o item das Considerações Iniciais seja breve (não mais do que 02 páginas). Em caso de necessidade de maiores esclarecimentos, sugere-se que a Equipe de Auditoria inclua parágrafo adicional para relatar a existência de **Apêndice** onde serão fornecidos maiores dados e/ou informações sobre o objeto, com vistas ao maior entendimento do trabalho de avaliação realizado.]

# AVALIAÇÃO

Os dados, informações e documentos (quando referenciados) nos itens a seguir relacionam-se, em sua maioria, ao Processo nº [colocar o nº do Processo da Auditoria do e-Aud]. As exceções serão devidamente referenciadas com o número do processo do documento correspondente.

## RECONHECIMENTO DE DESEMPENHO SATISFATÓRIO

[Neste item a Equipe de Auditoria poderá destacar aspectos positivos da Unidade Auditada durante a realização do trabalho, como, por exemplo, a tempestividade nas respostas às solicitações de informações; a disponibilidade para o atendimento (reuniões e/ou visitas) e quaisquer outros aspectos julgados positivos quanto ao relacionamento Equipe X Unidade Auditada e/ou da estrutura da Unidade relacionado ao objeto auditado.

Ademais serão apresentadas as conformidades e os desempenhos observados como satisfatórios ao longo do trabalho.

Pontos a serem observados neste item:

1. As conformidades e desempenhos são avaliados com base nos critérios definidos. Não estamos crivo de nada, apenas estamos dizendo que de acordo com o critério definido (e validado pela unidade auditada) não há diferença entre o critério e a situação observada.
2. A descrição de cada conformidade deve ser breve. Seria apenas um reconhecimento do trabalho conforme ou desempenho satisfatório da Unidade.]

Para os itens em conformidade a Equipe poderá seguir o seguinte padrão de construção:

Apresentamos, a seguir, os aspectos em conformidade avaliados durante o processo de auditoria:

* **Título do aspecto verificado**

**Condição**: [breve descrição da situação encontrada].

**Critério(s):** [breve descrição do(s) critério(s) utilizado(s) para determinar se o que foi analisado está em conformidade ou não].

**Conclusão**: [breve descrição da conclusão da Equipe consideração a condição encontrada e o critério utilizado.

[Se inexistente, deletar o item.]

## NÃO CONFORMIDADE

[Quando após a realização dos procedimentos de auditoria conclui-se que há evidências de não conformidades com os critérios testados.]

[Se inexistente, deletar o item.]

### CONSTATAÇÃO 0X: Título da constatação.

[Texto introdutório caso a Equipe considere necessário].

**CONDIÇÕES**

Bla bla bla.

**CRITÉRIOS**

Bla bla bla.

**CAUSAS**

Bla bla bla.

**CONSEQUÊNCIAS**

Bla bla bla.

**CONCLUSÃO**

Bla bla bla.

# CONCLUSÃO

[Neste tópico recomenda-se que a Equipe informe se o trabalho atingiu o objetivo indicado em comparação às entregas e resultados esperados constantes da Ordem de Serviço. Poderá ser apresentado também um resumo do resultado da auditoria, indicando:

1. As respostas às questões de auditoria propostas;
2. Causas raízes, nos casos em que forem identificadas;
3. Boas práticas relevantes;
4. Principais benefícios esperados da auditoria realizada;
5. Danos identificados, quando houver, em comparação ao montante analisado.]

# APÊNDICE I – PLANO DE AÇÃO DA UNIDADE: RECOMENDAÇÕES MONITORÁVEIS

Apresentamos na sequência o **Plano de Ação da Unidade** com seus respectivos prazos e responsáveis,apresentado pela Unidade Auditada face às recomendações propostas e que, após análise do corpo técnico da Auditoria Geral do Município (AUDI) - inclusive quanto a eventuais propostas de alteração -, foram classificadas como **recomendações monitoráveis**, ou seja, que serão acompanhadas quanto à sua implementação por esta AUDI.

As recomendações apresentadas neste item irão compor o Indicador de Recomendações do Índice de Integridade da Prefeitura do Município de São Paulo (PMSP) como recomendações monitoráveis que participam do Índice de Integridade.

**Nota**: nos quadros seguintes, as informações constantes dos itens "Tipo de Manifestação da Unidade", "Plano de Ação da Unidade", "Prazo de Implementação" e "Responsável pela Implementação" trata-se de transcrição da manifestação da Unidade ao Relatório Preliminar de Auditoria.

|  |
| --- |
| **RECOMENDAÇÃO 0X** |
| Recomenda-se à SIGLA DA UNIDADE que [execute/realize/crie/avalie/emita bla bla bla – descrição de ação a ser realizada] com [vistas à(ao)/que tenha como resultado/que permita - descrição do resultado esperado].**ATENÇÃO**: se houver proposta de alteração ACATADA, o texto copiado do RPA deve ser alterado para o NOVO TEXTO DA RECOMENDAÇÃO PROPOSTA:Recomenda-se à SIGLA DA UNIDADE que, conforme proposto pela Unidade, [execute/realize/crie/avalie/emita bla bla bla – descrição de ação a ser realizada] com [vistas à(ao)/que tenha como resultado/que permita - descrição do resultado esperado]. |
| **CONSTATAÇÃO(ÕES) RELACIONADA(S)** |
| [conforme constatações em não conformidade – atenção: listar o título completo da constatação e não apenas o número desta] |
| **RISCO(S) A SER(EM) MITIGADO(S)** |
| [conforme avaliação de riscos aprovada para fins de planejamento] |
| **TIPO DE MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE** |
| Concordância com a recomendação original**OU**Proposta de alteração da recomendação original |
| **PLANO DE AÇÃO DA UNIDADE** |
| [conforme manifestação da Unidade em caso de concordância ou de proposta de alteração da recomendação acatada pela Equipe.] |
| **PRAZO DE IMPLEMENTAÇÃO** |
| [DD/MM/AAAA]  |
| **RESPONSÁVEL PELA IMPLEMENTAÇÃO** |
| [conforme manifestação da Unidade] |
| **ANÁLISE DA AUDI** |
| [A Unidade concorda com a recomendação e providenciará ações para a sua execução.(a equipe **DEVE** analisar a resposta do plano de ação com vistas a identificar se as informações apresentadas são suficientes para o alcance do teor da recomendação. Neste sentido, espera-se que a Unidade seja informada de quaisquer pontos de atenção necessários para a implementação da recomendação como evidências potenciais esperadas, relação das ações com a recomendação e/ou quaisquer considerações adicionais relevantes relacionadas à manifestação em concordância da Unidade)**OU**Diante da manifestação da Unidade, conclui-se pela concordância com a proposta de alteração da recomendação **de** XXXXXXXXX **para** YYYYYYYYY em razão de...] |

Colar o quadro abaixo embaixo dos quadros já copiados do RPA e providenciar o preenchimento considerando a manifestação da Unidade:

|  |
| --- |
| **TIPO DE MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE** |
| Concordância com a recomendação original**OU**Proposta de alteração da recomendação original |
| **PLANO DE AÇÃO DA UNIDADE** |
| [conforme manifestação da Unidade em caso de concordância ou de proposta de alteração da recomendação acatada pela Equipe.] |
| **PRAZO DE IMPLEMENTAÇÃO** |
| [DD/MM/AAAA] |
| **RESPONSÁVEL PELA IMPLEMENTAÇÃO** |
| [conforme manifestação da Unidade] |
| **ANÁLISE DA AUDI** |
| [A Unidade concorda com a recomendação e providenciará ações para a sua execução.(a equipe **DEVE** analisar a resposta do plano de ação com vistas a identificar se as informações apresentadas são suficientes para o alcance do teor da recomendação. Neste sentido, espera-se que a Unidade seja informada de quaisquer pontos de atenção necessários para a implementação da recomendação como evidências potenciais esperadas, relação das ações com a recomendação e/ou quaisquer considerações adicionais relevantes relacionadas à manifestação em concordância da Unidade)**OU**Diante da manifestação da Unidade, conclui-se pela concordância com a proposta de alteração da recomendação **de** XXXXXXXXX **para** YYYYYYYYY em razão de...] |

[Basta copiar do item das Recomendações do RPA, porém, incluir apenas as recomendações que serão monitoradas, ou seja, àquelas em que houve concordância da Unidade com a recomendação ou proposta de alteração acatada pela Equipe.]

# APÊNDICE II – RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS CONCOMITANTEMENTE

Neste item apresentamos as recomendações que foram atendidas pela Unidade antes da emissão do Relatório de Auditoria (RA) pelo corpo técnico da AUDI.

As recomendações apresentadas neste item irão compor o Indicador de Recomendações do Índice de Integridade da Prefeitura do Município de São Paulo (PMSP) como recomendações atendidas concomitantemente.

**Nota**: nos quadros seguintes, as informações constantes dos itens "Tipo de Manifestação da Unidade", "Plano de Ação da Unidade", "Prazo de Implementação" e "Responsável pela Implementação" trata-se de transcrição da manifestação da Unidade ao Relatório Preliminar de Auditoria.

As recomendações apresentadas neste item serão incluídas no sistema e-Aud para fins de conhecimento e, na sequência, serão concluídas com a análise da AUDI.

|  |
| --- |
| **RECOMENDAÇÃO RC01** |
| Recomenda-se à SIGLA DA UNIDADE que [execute/realize/crie/avalie/emita bla bla bla – descrição de ação a ser realizada] com [vistas à(ao)/que tenha como resultado/que permita - descrição do resultado esperado].**ATENÇÃO**: se houver proposta de alteração ACATADA, o texto copiado do RPA deve ser alterado para o NOVO TEXTO DA RECOMENDAÇÃO PROPOSTA:Recomenda-se à SIGLA DA UNIDADE que, conforme proposto pela Unidade, [execute/realize/crie/avalie/emita bla bla bla – descrição de ação a ser realizada] com [vistas à(ao)/que tenha como resultado/que permita - descrição do resultado esperado]. |
| **CONSTATAÇÃO(ÕES) RELACIONADA(S)** |
| [conforme constatações em não conformidade – atenção: listar o título completo da constatação e não apenas o número desta] |
| **RISCO(S) A SER(EM) MITIGADO(S)** |
| [conforme avaliação de riscos aprovada para fins de planejamento] |
| **TIPO DE MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE** |
| Concordância com a recomendação original**OU**Proposta de alteração da recomendação original |
| **PLANO DE AÇÃO DA UNIDADE** |
| [conforme manifestação da Unidade em caso de concordância ou de proposta de alteração da recomendação acatada pela Equipe.] |
| **PRAZO DE IMPLEMENTAÇÃO** |
| Não se aplica  |
| **RESPONSÁVEL PELA IMPLEMENTAÇÃO** |
| Não se aplica |
| **ANÁLISE DA AUDI** |
| Diante da manifestação da Unidade conclui-se pelo atendimento concomitante à realização da auditoria em razão de ....[a e Equipe DEVE analisar a manifestação da Unidade e eventuais anexos e deve avaliar se todos os dados/informações/documentos/etc são suficientes para acatar o atendimento integral da recomendação.Posteriormente, esta recomendação deve entrar no item e a Minuta de Posicionamento a ser encaminhada pelo responsável deverá ser o texto apresentado neste item.] |

# APÊNDICE III – RECOMENDAÇÕES ORIGINALMENTE PROPOSTAS NÃO MONITORÁVEIS

Apresentamos na sequência as recomendações originalmente propostas quando do envio do Relatório Preliminar de Auditoria (RPA), mas que, após análise do corpo técnico da Auditoria Geral do Município (AUDI) quanto a eventuais propostas de alteração e/ou discordâncias justificadas pela Unidade, foram classificadas como recomendações **não** monitoráveis. As recomendações também são classificadas como **não** monitoráveis em caso de ausência de manifestação da Unidade.

**Nota**: nos quadros seguintes, as informações constantes dos itens "Tipo de Manifestação da Unidade", "Justificativa da Unidade", "Prazo de Implementação" e "Responsável pela Implementação" trata-se de transcrição da manifestação da Unidade ao Relatório Preliminar de Auditoria.

|  |
| --- |
| **RECOMENDAÇÃO NM0X** |
| Recomenda-se à SIGLA DA UNIDADE que [execute/realize/crie/avalie/emita bla bla bla – descrição de ação a ser realizada] com [vistas à(ao)/que tenha como resultado/que permita - descrição do resultado esperado].**ATENÇÃO**: se houver proposta de alteração NÃO ACATADA, o texto copiado do RPA deve ser alterado para o NOVO TEXTO DA RECOMENDAÇÃO PROPOSTA:Recomenda-se à SIGLA DA UNIDADE que, conforme proposto pela Unidade, [execute/realize/crie/avalie/emita bla bla bla – descrição de ação a ser realizada] com [vistas à(ao)/que tenha como resultado/que permita - descrição do resultado esperado]. |
| **CONSTATAÇÃO(ÕES) RELACIONADA(S)** |
| [conforme constatações em não conformidade] |
| **RISCO(S) A SER(EM) MITIGADO(S)** |
| [conforme avaliação de riscos aprovada para fins de planejamento] |
| **TIPO DE MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE** |
| Proposta de alteração da recomendação original**OU**Discordância da recomendação original |
| **JUSTIFICATIVA DA UNIDADE** |
| [conforme manifestação da Unidade] |
| **ANÁLISE DA AUDI** |
| [Diante da manifestação da Unidade, conclui-se pela **não** concordância com a proposta de alteração em razão de...**OU**Diante da manifestação da Unidade, conclui-se que a justificativa apresentada pela Unidade para a não implementação da recomendação **não é razoável** em razão de...**OU**Diante da manifestação da Unidade, conclui-se que a justificativa apresentada pela Unidade para a não implementação da recomendação **é razoável** em razão de...**OU****Não** houve manifestação da Unidade Auditada à recomendação, de tal forma que se considera que há discordância com a recomendação originalmente proposta.] |

Colar o quadro abaixo embaixo dos quadros já copiados do RPA e providenciar o preenchimento considerando a manifestação da Unidade:

|  |
| --- |
| **TIPO DE MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE** |
| Proposta de alteração da recomendação original**OU**Discordância da recomendação original |
| **JUSTIFICATIVA DA UNIDADE** |
| [conforme manifestação da Unidade] |
| **ANÁLISE DA AUDI** |
| [Diante da manifestação da Unidade, conclui-se pela **não** concordância com a proposta de alteração em razão de...**OU**Diante da manifestação da Unidade, conclui-se que a justificativa apresentada pela Unidade para a não implementação da recomendação **não é razoável** em razão de...**OU**Diante da manifestação da Unidade, conclui-se que a justificativa apresentada pela Unidade para a não implementação da recomendação **é razoável** em razão de...**OU****Não** houve manifestação da Unidade Auditada à recomendação, de tal forma que se considera que há discordância com a recomendação originalmente proposta.] |

[Basta copiar do item das Recomendações do RPA, porém, incluir apenas as recomendações que **NÃO** serão monitoradas, ou seja, àquelas em que houve discordância ou proposta de alteração não acatada pela Equipe.]

# APÊNDICE III – DOCUMENTO XYZ

**Apêndices** são textos elaborados pela Equipe de Auditoria a fim de complementar sua argumentação.

# ANEXO I – DOCUMENTO XYZ

Anexos são os documentos não elaborados pela Equipe de Auditoria, que servem de fundamentação, comprovação ou ilustração.