



QATC 12 – AUDITORIA FINANCEIRA	
Questões	Orientações
12.1 Abrangência da auditoria financeira	
No tocante aos critérios 12.1.3, 12.1.4 e 12.1.5 - pelo menos 80% (50%) (30%) das entidades identificadas na análise de risco foram objeto de auditoria financeira no ciclo em análise. No caso de o Tribunal de Contas não realizar análise de risco para determinar as auditorias a realizar, é possível pontuar nos quesitos com as auditorias financeiras que são realizadas, independente do critério de risco?	Não, pois a análise de risco para determinar a abrangência das auditorias também integra a avaliação. Cabe esclarecer que a inserção da variável risco neste critério, além de estimular sua utilização no processo de planejamento, visa mitigar a impossibilidade de se realizar auditorias financeiras em todos os jurisdicionados todos os exercício financeiros, além de otimizar a aplicação dos recursos dos TCs.
12.2 Normas e requisitos de auditoria financeira	
12.3 Processo de auditoria financeira	
Item 12.3.1: Se o TC que realizou uma auditoria financeira, protocolada no período de avaliação, e seguindo os critérios de avaliação do MMD-TC, pode utilizar essa única auditoria para responder e evidenciar todos os critérios da Dimensão 12.3?	Não atende, pois segundo as Orientações de Abrangência Geral sobre os Critérios dos Indicadores publicadas, é necessário no mínimo 3 processos relativos ao período avaliado, exceto quando o critério estabelecer requisito diferente.
Quanto à dimensão 12.3, se um TC realiza auditoria financeira sobre as Demonstrações Financeiras Básicas (Fluxos de Caixa e Demonstrativo de Investimentos Acumulados) em Programa do Governo do Estado, fruto de	Atende. O monitoramento (acompanhamento subsequente) é abordado em critério específico, que é o 12.4.4.



ATRICON

ASSOCIAÇÃO DOS
MEMBROS DOS TRIBUNAIS
DE CONTAS DO BRASIL

QATC 12 – AUDITORIA FINANCEIRA	
Questões	Orientações
acordo de cooperação, realizado em determinado período, sem acompanhamento subsequentes à entrega do relatório, os critérios 12.3.1 a 12.3.10 são atendidos?	
12.4 Apreciação da auditoria financeira	