

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
PESQUISA & DESENVOLVIMENTO - FINANCEIRO**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Solicitar a memória mensal dos valores dos projetos de P&D que compõem os valores apresentados no Memorial do Inovar Auto, Item 2.1.1.
2	Solicitar o razão analítico contábil mensal ou um controle auxiliar elaborado pela empresa habilitada, contendo os detalhes individualizados dos projetos de P&D (especificar qual a documentação utilizada), que permita confrontar com os valores dos projetos apresentados no Memorial do Inovar Auto (item 1).
3	Confrontar a memória mensal (item 1) com o razão analítico mensal (item2). Descrever as inconsistências identificadas, se houver.
4	Selecionar os 25 maiores lançamentos de despesas diversas, bem como 5 lançamentos por mês (por meio de ferramenta de seleção estatística randômica), e para estes:
4.1	Solicitar a documentação suporte (nota fiscal ou outro documento que suporte o lançamento contábil) e confrontar com o controle auxiliar fornecido pela empresa quanto ao valor, entidade e competência (período). Descrever o documento utilizado.

B

5	Solicitar o controle mensal por apontamento de horas nos projetos.
6	Solicitar a base para o Memorial do Inovar-Auto referente as informações de pessoal para o ano-calendário em análise.
7	Selecionar durante o ano, por meio de uma ferramenta de seleção estatística randômica, 10% dos colaboradores que incorreram em horas apresentadas no Memorial do Inovar Auto (no mínimo 1 e no máximo 25 colaboradores), alocados em projetos de P&D, e performar os seguintes procedimentos:
7.1	Solicitar as informações de recursos humanos referentes a escolaridade, função e alocação na empresa habilitada. Confrontar com informações constantes no Memorial do Inovar Auto.
7.2	Solicitar a memória de cálculo do custo/hora homem e recalcular o valor apurado pela Empresa. Reportar eventuais divergências.

C

8	Solicitar cópia do documento de recolhimento ao FNDCT, se houver.
---	-------------------------------------------------------------------

D

9	Obter memória de cálculo da receita bruta (nos termos do Decreto 7.819/12) apresentada no Memorial do Inovar Auto e confrontar com o razão contábil analítico da empresa habilitada para o exercício em análise.
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
PESQUISA & DESENVOLVIMENTO - TÉCNICO

ITEM

PROCEDIMENTOS

A

1	Solicitar Memorial do Inovar Auto de Prestações de Informações contendo os projetos reportados ao Governo.
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2	Solicitar amostra de 10% dos projetos (mínimo 1 e máximo 25 projetos) para a realização dos trabalhos de PPA.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

3	Para os projetos selecionados, confirmar se a empresa habilitada possui documentação suporte (Relatório Técnico do Projeto, Cronogramas, Desenhos Técnicos, entre outros, conforme anexo 9.2 do Manual de Auditoria do Inovar Auto) que demonstre a existência do projeto e das informações apresentadas pela empresa ao MDIC (descrever a documentação utilizada).
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ENGENHARIA, TECNOLOGIA INDUSTRIAL BÁSICA (TIB) E CAPACITAÇÃO DE FORNECEDORES - FINANCEIRO**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Solicitar a memória mensal dos valores dos projetos de Engenharia, TIB e Capacitação de Fornecedores que comprovem os valores apresentados no Memorial do Inovar Auto, Itens 3.1.1.
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2	Solicitar o razão analítico contábil mensal ou um controle auxiliar elaborado pela empresa habilitada, contendo os detalhes individualizados dos projetos de Engenharia, TIB e Capacitação de Fornecedores (especificar qual a documentação utilizada), que permita confrontar com os valores dos projetos apresentados no Memorial do Inovar Auto (item 1).
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3	Confrontar a memória mensal (item 1) com o razão analítico mensal (item2). Descrever as inconsistências identificadas, se houver.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4	Selecionar os 25 maiores lançamentos de despesas diversas, bem como 10 lançamentos por mês (por meio de ferramenta de seleção estatística randômica), e para estes:
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4.1	Solicitar a documentação suporte (nota fiscal ou outro documento que suporte o lançamento contábil) e confrontar com o controle auxiliar fornecido pela empresa quanto ao valor, entidade e competência (período). Descrever o documento utilizado.
-----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

5	Solicitar o controle mensal por apontamento de horas nos projetos.
---	--------------------------------------------------------------------

6	Solicitar a base para o Memorial do Inovar Auto referente as informações de pessoal para o ano-calendário em análise.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7	Selecionar durante o ano, por meio de uma ferramenta de seleção estatística randômica, 10% dos colaboradores que incorreram em horas apresentadas no Memorial do Inovar Auto (no mínimo 1 e no máximo 25 colaboradores), alocados em projetos de Engenharia, TIB e Capacitação de Fornecedores, e performar os seguintes procedimentos:
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7.1	Solicitar as informações de recursos humanos referentes a escolaridade, função e alocação na empresa habilitada. Confrontar com informações constantes no Memorial do Inovar Auto.
-----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7.2	Solicitar a memória de cálculo do custo/hora homem e recalcular o valor apurado pela Empresa. Reportar eventuais divergências.
-----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

8	Solicitar cópia do documento de recolhimento ao FNDCT, se houver.
---	-------------------------------------------------------------------

D

9	Obter memória de cálculo da receita bruta (nos termos do Decreto 7.819/12) apresentada no Memorial do Inovar Auto e confrontar com o razão contábil analítico da empresa habilitada para o exercício em análise.
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ENGENHARIA, TECNOLOGIA INDUSTRIAL BÁSICA (TIB) E CAPACITAÇÃO DE FORNECEDORES - TÉCNICO**

ITEM

PROCEDIMENTOS

A

1	Solicitar Memorial do Inovar Auto de Prestações de Informações contendo os projetos reportados ao Governo.
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2	Solicitar amostra de 10% dos projetos (mínimo 1 e máximo 25 projetos) para a realização dos trabalhos de PPA.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

3	Para os projetos selecionados, confirmar se a empresa habilitada possui documentação suporte (Relatório Técnico do Projeto, Cronogramas, Desenhos Técnicos, entre outros, conforme anexo 9.4 do Manual de Auditoria do Inovar Auto) que demonstre a existência do projeto e das informações apresentadas pela empresa ao MDIC (descrever a documentação utilizada).
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - ESTAMPAGEM**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.3.2.1 a, b e c) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais itens da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes itens da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para os itens da etapa fabril produzidos por terceiros, no País, solicitar a relação dos fornecedores que produzem as peças requeridas para esta etapa, e por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, selecionar 25 itens e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para os itens da etapa fabril produzidos diretamente pela empresa habilitada, selecionar 25 itens por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.3 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessária (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - SOLDAGEM**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.4.2.1 a, b e c) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais itens da etapa fabril" que passam pelo processo de soldagem diretamente pela empresa habilitada ou por terceiros, indicando o local de realização da atividade. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para os itens da etapa fabril soldados por terceiros, no País, solicitar a relação dos fornecedores que realizam a atividade, e por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, selecionar 25 itens e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente soldados no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para os itens da etapa fabril soldados diretamente pela empresa habilitada, selecionar 25 itens por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, e solicitar documentação suporte para confirmar que a atividade tenham sido efetivamente realizada pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.4 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessária (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - TRATAMENTO ANTICORROSIVO E PINTURA**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.5.2.1 a, b e c) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais itens da etapa fabril" que passam pelo processo de tratamento anticorrosivo e pintura diretamente pela empresa habilitada ou por terceiros, indicando o local de realização da atividade. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para os itens da etapa fabril que passam pelo processo de tratamento anticorrosivo e pintura por terceiros, no País, solicitar a relação dos fornecedores que realizam a atividade, e por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, selecionar 25 itens e solicitar documentação suporte para confirmar que a atividade tenha sido efetivamente realizada no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para os itens da etapa fabril que passam pelo processo de tratamento anticorrosivo e pintura diretamente pela empresa habilitada, selecionar 25 itens por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, e solicitar documentação suporte para confirmar que a atividade tenha sido efetivamente realizada pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.5 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessária (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - INJEÇÃO DE PLÁSTICO**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.6.2.1 a, b, c e d) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais itens da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes itens da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para os itens da etapa fabril produzidos por terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que produzem as peças requeridas para esta etapa, e por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, selecionar 25 itens e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para os itens da etapa fabril produzidos diretamente pela empresa habilitada, selecionar 25 itens por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.6 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessária (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - FABRICAÇÃO DE MOTORES**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (item 4.7.2.1 a) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais itens da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes itens da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para os itens da etapa fabril produzidos por terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que produzem as peças requeridas para esta etapa, e por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, selecionar 25 itens e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para os itens da etapa fabril produzidos diretamente pela empresa habilitada, selecionar 25 itens por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.7 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessária (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - FABRICAÇÃO DE CAIXA DE CÂMBIO E TRANSMISSÃO**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.8.2.1 a) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais itens da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes itens da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para os itens da etapa fabril produzidos por terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que produzem as peças requeridas para esta etapa, e por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, selecionar 25 itens e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para os itens da etapa fabril produzidos diretamente pela empresa habilitada, selecionar 25 itens por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.8 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessária (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - MONTAGEM DE SISTEMAS DE DIREÇÃO E SUSPENSÃO**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.9.2.1 a e b) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais componentes da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes componentes da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para as empresas que realizem a etapa fabril por intermédio de terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que façam a montagem e integração dos principais componente desta etapa, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para as empresas que realizem a etapa fabril diretamente, solicitar documentação suporte para confirmar que os principais componentes desta etapa tenham sido efetivamente montados diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.9 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessaria (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - MONTAGEM DE SISTEMA ELÉTRICO**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.10.2.1 a) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais componentes da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes componentes da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para as empresas que realizem a etapa fabril por intermédio de terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que façam a montagem e integração dos principais componente desta etapa, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para as empresas que realizem a etapa fabril diretamente, solicitar documentação suporte para confirmar que os principais componentes desta etapa tenham sido efetivamente montados diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.10 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessaria (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - MONTAGEM DE SISTEMAS DE FREIO E EIXO**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.11.2.1 a) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais componentes da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes componentes da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para as empresas que realizem a etapa fabril por intermédio de terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que façam a montagem e integração dos principais componente desta etapa, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para as empresas que realizem a etapa fabril diretamente, solicitar documentação suporte para confirmar que os principais componentes desta etapa tenham sido efetivamente montados diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.11 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessaria (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - PRODUÇÃO DE MONOBLOCO OU MONTAGEM DE CHASSIS**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.12.2.1 a) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar as "principais montagens da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, e o seu local de montagem. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para as empresas que realizem a etapa fabril por intermédio de terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que façam as montagens desta etapa, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente montados no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para as empresas que realizem a etapa fabril diretamente, solicitar documentação suporte para confirmar que as principais montagens desta etapa tenham sido efetivamente realizadas diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.12 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessária (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - MONTAGEM, REVISÃO FINAL E ENSAIOS COMPATÍVEIS**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.13.2.1 a e b) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais componentes, verificações e ensaios da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes componentes da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para as empresas que realizem a etapa fabril por intermédio de terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que façam a montagem e verificações desta etapa, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente realizados no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para as empresas que realizem a etapa fabril diretamente, solicitar documentação suporte para confirmar que os principais componentes e verificações desta etapa tenham sido efetivamente realizados diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.13 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessária (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - INFRAESTRUTURA PRÓPRIA DE LABORATÓRIOS PARA DESENVOLVIMENTO E TESTE DE PRODUTOS**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Solicitar lista de laboratórios de desenvolvimento e de controle de produção (laboratórios de metrologia, de materiais metálicos, de materiais poliméricos, de componentes químicos, de emissões, dinamômetros) utilizados pela empresa habilitada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Solicitar à empresa habilitada as evidências que comprovem a existência de infraestrutura de laboratórios de desenvolvimento no País. Para a realização desta atividade deverão ser solicitadas evidências documentais, juntamente com física e testemunhal (descrever quais evidências foram obtidas).
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3	Solicitar documentos comprobatórios de utilização dos laboratórios de desenvolvimento. Descrever a documentação utilizada.
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

4	Solicitar à empresa habilitada as evidências que comprovem a existência de infraestrutura de laboratórios de conformidade de produção no País. Para a realização desta atividade deverão ser solicitadas evidências documentais, juntamente com física e testemunhal (descrever quais evidências foram obtidas).
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5	Solicitar documentos comprobatórios de utilização dos laboratórios de conformidade de produção. Descrever a documentação utilizada.
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

6	Obter os demonstrativos que comprovem que 100% dos dos protótipos passam por medições/avaliações/verificações nos laboratórios, com objetivo claro de testar novos conceitos e alternativas, garantir a segurança dos ocupantes, e garantir o cumprimento das especificações de engenharia (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7	Obter os demonstrativos que comprovem que, em fase de produção seriada, os laboratórios de controle da produção são utilizados com base em amostragens definida pela empresa. (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - MONTAGEM DE CHASSIS E CARROCERIA**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.15.2.1 a) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais componentes da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes componentes da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para as empresas que realizem a etapa fabril por intermédio de terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que façam a montagem e integração dos principais componente desta etapa, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para as empresas que realizem a etapa fabril diretamente, solicitar documentação suporte para confirmar que os principais componentes desta etapa tenham sido efetivamente montados diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.15 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessaria (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
RIS - MONTAGEM FINAL DE CABINE OU CARROCERIA, COM INSTALAÇÃO DE ITENS, INCLUSIVE ACÚSTICOS E TÉRMICOS, DE FORRAÇÃO E AC**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.16.2.1 a) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais componentes da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes componentes da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para as empresas que realizem a etapa fabril por intermédio de terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que façam a montagem e integração dos principais componente desta etapa, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para as empresas que realizem a etapa fabril diretamente, solicitar documentação suporte para confirmar que os principais componentes desta etapa tenham sido efetivamente montados diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.16 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessaria (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - PRODUÇÃO DE CARROCERIAS PREPONDERANTEMENTE ATRAVÉS DE PEÇAS AVULSAS ESTAMPADAS REGIONALMENTE**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.17.2.1 a) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais itens da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes itens da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para os itens da etapa fabril produzidos por terceiros, no País, solicitar a relação dos fornecedores que produzem as peças requeridas para esta etapa, e por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, selecionar 25 itens e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para os itens da etapa fabril produzidos diretamente pela empresa habilitada, selecionar 25 itens por meio de ferramenta de seleção estatística randômica, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.17 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessária (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETAPAS FABRIS - MONTAGEM DE CHASSIS**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Com base na listagem apresentada no Manual de Auditoria do Inovar Auto (itens 4.18.2.1 a) e, por meio de entrevistas com responsáveis pela área de manufatura/produção e documentação suporte, relacionar os "principais componentes da etapa fabril" presentes nos modelos fabricados pela empresa habilitada, bem como quais destes componentes da etapa fabril possuem fabricação nacional, e o seu local de fabricação. Elaborar e apresentar uma tabela com esses dados, mencionando quais funcionários foram entrevistados (nome completo e cargo) e especificar qual documentação utilizada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

2	Para as empresas que realizem a etapa fabril por intermédio de terceiros, solicitar a relação dos fornecedores que façam a montagem e integração dos principais componente desta etapa, e solicitar documentação suporte para confirmar que eles tenham sido efetivamente produzidos no Brasil. Para esta evidência documental, pode-se utilizar Nota fiscal de recebimento, Pedido de compra, Ordem de compra ou documentação similar; Documentos técnicos de inspeção de conformidade ou documentação similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C

3	Para as empresas que realizem a etapa fabril diretamente, solicitar documentação suporte para confirmar que os principais componentes desta etapa tenham sido efetivamente montados diretamente pela empresa habilitada. Para esta evidência documental, pode-se utilizar o Plano de Produção, a Ordem de Produção ou documento similar. Especificar qual documentação foi utilizada.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

D

4	Com base nas constatações dos itens B e C, obter os demonstrativos que comprovem atingimento do percentual mínimo previsto para o atendimento da Conformidade I, conforme item 4.18 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Reperformar o cálculo para os itens produzidos localmente.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E

5	Obter os demonstrativos que comprovem que a Conformidade I (item 4) foi realizada em pelo menos 80% dos veículos fabricados no País no ano-calendário. Reperformar o cálculo e inspecionar a documentação suporte necessária (Descrever quais documentações foram obtidas)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
EFICIÊNCIA ENERGÉTICA**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Obter a tabela elaborada pela Empresa Habilitada conforme modelo contido no item 9.29 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto.
1.1	Comparar os dados constantes na referida tabela com os relatórios internos da Empresa Habilitada que foram base para o preenchimento das informações. Reportar eventuais diferenças, se houver.
1.2	Efetuar o recálculo e validar a exatidão aritmética com os relatórios informados pela Empresa Habilitada constantes na tabela. Reportar eventual diferença, se houver.

B

2	No dia marcado para o início dos testes de eficiência energética, obter a listagem completa dos veículos em estoque elaborada pela Empresa Habilitada e selecionar por meio de ferramenta estatística randômica uma amostragem da população dos 5 (cinco) modelos mais vendidos pela empresa habilitada no ano base para o teste da eficiência energética, considerando os seguintes critérios por veículos comercializados pelas empresas no ano-calendário em análise: - empresa comercializou até 999 unidades no ano-calendário em avaliação: sem amostra - empresa comercializou de 1.000 a 99.999 unidades: 1 exemplar como amostra - empresa comercializou de 100.000 a 199.999 unidades: 2 exemplares como amostra - empresa comercializou mais que 200.000 unidades: 3 exemplares como amostra Caso o veículo selecionado não corresponda a um modelo cuja LCVM tenha sido obtida antes do ano em análise (ou seja, que corresponda a um modelo cuja LCVM não estava vigente no ano base para teste), esgotar as possibilidades da população a ser testada, selecionando outro veículo com base no critério de maior volume de vendas.
3	Com base na seleção de que trata o item 2:
3.1	Acompanhar o representante da Empresa Habilitada até o local onde o veículo se encontra armazenado e acompanhar o seu envio ao laboratório selecionado pela empresa (laboratórios reconhecidos pelo IBAMA ou acreditados pelo INMETRO), bem como, acompanhar os procedimentos realizados pelo laboratório até a sua conclusão e liberação à empresa habilitada para retirar o veículo.
3.2	Acompanhar a realização do teste em laboratório e observar se houver alguma modificação efetuada no veículo testado ou substituição de peças efetuadas durante o processo. Em caso afirmativo, reportar as modificações ou substituições efetuadas.
3.3	A critério da Empresa Habilitada, o veículo selecionado poderá ser amaciado por até 6.000 (seis mil) km por meio de dinamômetro. Se este procedimento for utilizado, acompanhar o processo de amaciamento e reportar eventuais exceções em relação ao procedimento.

C

4	Obter relatório final emitido pelo laboratório credenciado, devidamente assinado por responsável técnico, constando o resultado do teste efetuado por esse laboratório, bem como declaração do laboratório de que os testes foram efetuados com base nos parâmetros constantes nos subitens 4 a 7 da seção 5.1 do Manual de Auditoria do Inovar-Auto. Confrontar os resultados do teste constantes no relatório final emitido pelo laboratório e sob responsabilidade deste, com os dados incluídos na tabela mencionada no item 1. Reportar eventuais divergências e resultado das seleções adicionais efetuadas, caso aplicável.
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
ETIQUETAGEM VEÍCULAR**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Obter Protocolo de adesão ao PBEV-Programa Brasileiro de Etiquetagem Veicular, emitido pelo INMETRO, certificando que a empresa habilitada aderiu ao Programa.
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2	Confirmar se a data de adesão encontra-se em conformidade com o ano-calendário em avaliação. Descrever eventuais exceções, se houver.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

3	Solicitar Tabela de Veículos Elegíveis ao PBEV emitida pelo INMETRO.
---	----------------------------------------------------------------------

4	Solicitar relatório trimestral (anexo V da portaria 113/13) elaborado pela montadora e entregue ao MDIC, o qual indica os modelos elegíveis e etiquetados no PBEV.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5	Confrontar a tabela de veículos elegíveis pelo INMETRO com a tabela de veículos elegíveis emitida pela montadora. Descrever eventuais inconsistências identificadas entre as duas tabelas, se houver.
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6	Confirmar (i) os percentuais mínimos estabelecidos para cada ano do programa e (ii) o processo de etiquetagem para cada ano do programa por meio da inspeção da documentação suporte: tabela PBEV no sítio do INMETRO; tabela padrão "MMMTs por Fabricante" encaminhada ao INMETRO; Mensagens eletrônicas; Relatório Trimestrais no âmbito do Programa; ou outros documentos de competência do INMETRO. Descrever exceções, se houver.
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
INSUMOS ESTRATÉGICOS E FERRAMENTARIA**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A Antes do Sistema de Acompanhamento do Inovar-Auto

1	Solicitar a base mensal de insumos estratégicos e ferramentaria utilizada pela empresa habilitada para cômputo do crédito presumido de insumos estratégicos e ferramentaria.
2	Obter a memória de cálculo do crédito presumido de insumos estratégicos e ferramentaria para confirmar se foram considerados os critérios estabelecidos pelo Decreto nº 7.819/12. Descrever as exceções, se houver.
3	Selecionar, por meio de uma ferramenta de seleção estatística randômica, 120 aquisições por ano-calendário sob análise, sendo 10 para cada mês-calendário.
4	Em relação aos documentos fiscais selecionados, confirmar se os insumos estratégicos considerados pela empresa habilitada contemplam conceito geral de insumos estratégicos, conforme Decreto 7.819/12, descrevendo qual (is) CFOPs foram considerados pela mesma.
5	Solicitar relatório contemplando a movimentação do Crédito Presumido no ano-calendário em avaliação.
6	Solicitar a base de saídas dos veículos objeto de consumo dos créditos presumido referentes aos insumos estratégicos, para confirmar a utilização de tais créditos nas operações da empresa habilitada. Confrontar com os livros fiscais e CFOP de Saída com os controles auxiliares, confirmar se a empresa habilitada possuía saldo para aplicar 30% de abatimento, e selecionar 25 transações com Notas Fiscais de Saída para atentar se a utilização do crédito presumido foi realizada nos termos da legislação.
7	Confrontar os relatórios de movimentação de crédito com de veículos comercializados para verificar a consistência do controle.

B Após Sistema de Acompanhamento do Inovar-Auto

1	Solicitar todos relatório do Sistema de Acompanhamento do Inovar Auto referentes ao Ano-Calendário em avaliação, com as informações que servem de base para a apuração do crédito presumido.
2	Obter a memória de cálculo do crédito presumido de insumos estratégicos e ferramentaria para confirmar se foram considerados os critérios estabelecidos pelo Decreto nº 7.819/12. Descrever as exceções, se houver.
3	Selecionar, por meio de uma ferramenta de seleção estatística randômica, 120 aquisições por ano-calendário sob análise, sendo 10 para cada mês-calendário.
4	Em relação aos documentos fiscais selecionados, confirmar se foram considerados como insumos estratégicos pela empresa habilitada, conforme disposto na Portaria MDIC 257/14. Descrever as exceções, se houver
5	Solicitar relatório contemplando a movimentação do Crédito Presumido no ano-calendário em avaliação.
6	Obter a base de saídas dos veículos objeto de consumo dos créditos presumido referentes aos insumos estratégicos para confirmar a utilização de tais créditos nas operações da empresa habilitada. Confrontar com os livros fiscais e CFOP de Saída e com os controles auxiliares para confirmar se a empresa habilitada possuía crédito suficiente para aplicar a dedução de 30 pontos percentuais de IPI. Selecionar 25 transações com Notas Fiscais de Saída e confrontar com a legislação vigente com relação à utilização do crédito presumido. Descrever as exceções, se houver.
7	Confrontar o consumo do crédito presumido com a base de saídas da empresa habilitada. Descrever as exceções, se houver.

EMPRESA HABILITADA
ANO-CALENDÁRIO
EMPRESA DE AUDITORIA

**MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO
PROJETO DE INVESTIMENTO**

ITEM	PROCEDIMENTOS
------	---------------

A

1	Solicitar o requerimento de habilitação conforme disposto no Anexo I da Portaria MDIC 297/13.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------

2	Verificar os termos do Projeto de Investimento e:
---	---------------------------------------------------

3	Solicitar documentação suporte que demonstre as atividades de execução do Projeto de Investimento e como estas atividades estão alinhadas com o Projeto previamente acordado com o MDIC (comprovação do início e do fim do projeto). Especificar a documentação utilizada.
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B

4	Solicitar o Orçamento Final do projeto de investimento habilitado pelo MDIC;
---	------------------------------------------------------------------------------

5	Solicitar a Planilha de Custo do Projeto de Investimento vigente para o ano-calendário;
---	-----------------------------------------------------------------------------------------

6	Confrontar os totais dos valores apresentados na tabela de Orçamento Final do projeto com os valores totais apresentados na planilha de Custo do Projeto. Descrever as inconsistências identificadas entre as duas tabelas, se houver.
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7	Em caso de inconsistências, descrever as explicações do gestor do projeto.
---	----------------------------------------------------------------------------

B

8	Obter a metodologia de cálculo da capacidade produtiva estimada no projeto de investimento. Confrontar com o Business Plan apresentado pela empresa habilitada.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------