

LOGO DA EM PRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 1.1.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EM PRESA DE AUDITORIA			

M EM ORANDO DE PROCEDIM ENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAM A DE TRABALHO PESQUISA & DESENVOLVIMENTO - PLANO DE TRABALHO - FINANCEIRO					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

**A** Análise das Despesas Gerais dos Projetos

1	Solicitar a memória mensal dos valores dos projetos de P&D que compõem os valores apresentados no Memorial do Inovar Auto, Itens 2.1.1;				1) Papel de Trabalho apresentando o resultado da análise entre os valores no memorial do inovar auto e os saldos contábeis	1	8	0
2	Solicitar o razão analítico mensal da contabilidade referentes as contas individualizadas dos projetos de P&D;							
3	Confrontar a somatória dos meses apresentados no Memorial Mensal (item 1) com o razão analítico mensal (item2) e verificar a exatidão dos valores;							
4	Selecionar 03 meses da memória mensal dos valores dos projetos de P&D e para estes:				1) Papel de trabalho apresentando o resultado para as análises em cada mês; e 2) Cópia da documentação suporte utilizada para realizar as análises.	1	69	0
4.1	Para cada um dos meses, selecionar lançamentos de despesas diversos que perfazam 20% do montante total dos meses e para estes:							
4.1.1	Solicitar a documentação suporte para o lançamento contábil;							
4.1.2	Com base na documentação suporte analisar a consistência do lançamento com relação aos postulados e premissas de: entidade, competência, exatidão e substância.							

**B** Análise do Custo de Pessoal alocado ao Projeto

5	Solicitar o controle mensal por apontamento de horas nos projetos				1) Papel de trabalho apresentando o resultado da análise entre os controles dos apontamento de horas e o memorial do inovar auto.	2	17	0
6	Solicitar a base para o memorial de Inovar Auto referente as informações de pessoal para o ano- calendário em análise							
7	Confrontar a consistência das informações apresentadas no controle mensal por apontamento de horas (item 5) com a base do memorial (item 6)				1) Papel de trabalho apresentando o resultado da análise com relação aos cálculos do pessoal; 2) Papel de trabalho apresentando o resultado da análise de consistência das informações de pessoal;e 3) Cópia da documentação suporte do material do Recursos Humanos da Montadora.	7	51	0
8	Selecionar 20% dos colaboradores alocados em projetos de P&D e para estes:							
8.1	Solicitar as informações de recursos humanos referentes a escolaridade, função e alocação na Montadora							
8.2	Solicitar a memória de cálculo do custo/hora homem para 03 meses e analisar a consistência do cálculo e confrontar com a respectiva alocação ao projeto.							

11	145	0
----	-----	---

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 1.2.1
	ANO CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO PESQUISA & DESENVOLVIMENTO - PLANO DE TRABALHO - TÉCNICO					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia*

**A Do projeto de P&D**

1	Verificar os objetivos e o detalhamento do projeto.				1) Papel de Trabalho apresentando o problema que motivou o projeto de P&D e a solução dada pela empresa.	1		6
2	Identificar as etapas do desenvolvimento do projeto, desafios tecnológicos e atividades realizadas							

**B Das atividades executadas**

3	Verificar se as atividades executadas no período são compatíveis com o detalhamento do projeto.				1) Papel de Trabalho de Auditoria contemplando a existência das motivações do projeto e a existência dos resultados obtidos.	1		7
4	Identificar evidências dos conhecimentos adquiridos no projeto.							
5	Identificar a existência dos riscos tecnológicos descritos no memorial.							
6	Solicitar os procedimentos alterados devido aos resultados do projeto.							
7	Identificar a existência dos desafios tecnológicos descritos no memorial.							

**C Da aquisição de equipamentos e serviços de terceiros**

8	Verificar se os equipamentos nacionais indicados no memorial foram adquiridos e utilizados no projeto.				1) Papel de Trabalho apresentando a adequação e realização da aquisição de equipamentos e serviços de terceiros no projeto.	1		7
9	Verificar se os equipamentos importados indicados no memorial foram adquiridos e utilizados no projeto.							
10	Identificar evidências de que os serviços de terceiros foram realizados conforme descritos no memorial.							
11	Obter evidências da realização de capacitação técnica condizente com os objetivos e necessidades do projeto.							

3	0	20
---	---	----

\* As horas apresentadas para as equipes técnicas possuem atividades que serão executadas individualmente por projeto, podendo o tempo total gasto ser variável pelo volume de projetos a ser analisado

Range 1	Horas totais para um volume de até 20 projetos no ano	12		80
Range 2	Horas totais para um volume de 21 até 40 projetos no ano	24		120
Range 3	Horas totais para um volume de 41 até 80 projetos no ano	48		160
Range 4	Horas totais para um volume acima 81 projetos no ano	60		200

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 2.1.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ENGENHARIA, TECNOLOGIA INDUSTRIAL BÁSICA (TIB) E CAPACITAÇÃO DE FORNECEDORES - PARTE FINANCEIRA					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
<b>A Análise das Despesas Gerais dos Projetos</b>								
1	Solicitar a memória mensal dos valores dos projetos de Engenharia, TIB e Capacitação de Fornecedores que compoem os valores apresentados no Memorial do Inovar Auto, Itens 3.1.1;				1) Papel de Trabalho apresentando o resultado da análise entre os valores no memorial do inovar auto e os saldos contábeis	2	18	0
2	Solicitar o razão analítico mensal da contabilidade referentes as contas individualizadas dos projetos de Engenharia, TIB e Capacitação de Fornecedores;							
3	Confrontar a somatória dos meses apresentados no Memorial Mensal (item 1) com o razão analítico mensal (item2) e verificar a exatidão dos valores;							
4	Selecionar 03 meses da memória mensal dos valores dos projetos de Engenharia, TIB e Capacitação de Fornecedores e para estes:				1) Papel de trabalho apresentando o resultado para as análises em cada mês; e 2) Cópia da documentação suporte utilizada para realizar as análises.	2	92	0
4.1	Para cada um dos meses, selecionar lançamentos de despesas diversos que perfaçam 20% do montante total dos meses e para estes:							
4.1.1	Solicitar a documentação suporte para o lançamento contábil;							
4.1.2	Com base na documentação suporte analisar a consistência do lançamento com relação aos postulados e premissas de: entidade, competência, exatidão e substância.							
<b>B Análise do Custo de Pessoal alocado ao Projeto</b>								
5	Solicitar o controle mensal por apontamento de horas nos projetos				1) Papel de trabalho apresentando o resultado da análise entre os controles dos apontamento de horas e o memorial do inovar auto.	4	34	0
6	Solicitar a base para o memorial de Inovar Auto referente as informações de pessoal para o ano-CALENDÁRIO em análise							
7	Confrontar a consistência das informações apresentadas no controle mensal por apontamento de horas (item 5) com a base do memorial (item 6)							
8	Selecionar 20% dos colaboradores alocados em projetos de Engenharia, TIB e Capacitação de Fornecedores e para estes:				1) Papel de trabalho apresentado o resultado da análise com relação aos cálculos do pessoal; 2) Papel de trabalho apresentado o resultado da análise de consistência das informações de pessoal; e 3) Cópia da documentação suporte do material do Recursos Humanos da Montadora.	12	90	0
8.1	Solicitar as informações de recursos humanos referentes a escolaridade, função e alocação na Montadora							
8.2	Solicitar a memória de cálculo do custo/hora homem para 03 meses e analisar a consistência do cálculo.							
<b>C Análise do Investimento em Ferramental</b>								
9	Solicitar relatório mensal de aquisição de ferramental, segregados em ferramental adquirido de terceiros e fabricação própria				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando o resultado da análise quanto a natureza, exatidão e competência dos lançamentos contábeis; 2) Papel de trabalho de auditoria apresentando o resultado da análise em referencia as 05 fases de desenvolvimento de ferramental; e 3) Papel de trabalho apresentando a conformidade com relação a exigência de que o ferramental foi desenvolvido no Brasil.	2	64	0
10	Solicitar razão contábil referentes ao registros contábeis dos ferramentais							
11	Confrontar o relatório mensal de aquisição com o razão contábil atentando para a adequação dos lançamentos contábeis quanto natureza, exatidão e competência.							
12	Solicitar o controle analítico de custeio dos ferramentais, dividido nas 05 fases de desenvolvimento dos mesmo, conforme Portarias 772/13 e 318/14.							
13	Analisar a adequação do controle analítico de custeio dos ferramentais com relação ao disposto nas referidas portaria.							
14	Verificar a documentação referente ao controle analítico de custeio de ferramentais e atentar para evidências de que o desenvolvimento do mesmo foi realizado no Brasil.							
14.1	Caso o controle não apresente evidências de que o Ferramental foi produzido no Brasil, solicitar agendamento para inspeção física do local/fornecedor local onde foi confeccionado o ferramental.							
						23,14	298	0

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 2.2.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ENGENHARIA, TECNOLOGIA INDUSTRIAL BÁSICA (TIB) E CAPACITAÇÃO DE FORNECEDORES - PARTE TÉCNICA					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

**A Do projeto de Engenharia**

1	Verificar os objetivos e o detalhamento do projeto.				1) Papel de Trabalho apresentando o problema de engenharia que motivou o projeto de Engenharia, TIB ou Capacitação de Fornecedores e a solução dada pela empresa.	1		3
2	Identificar as etapas do desenvolvimento do projeto, desafios tecnológicos e atividades realizadas							

**B Das atividades executadas**

3	Verificar se as atividades executadas no período são compatíveis com o detalhamento do projeto.				1) Papel de Trabalho de Auditoria contemplando a existência das motivações do projeto de engenharia e a existência dos resultados obtidos.	1		3
4	Identificar evidências dos resultados alcançados no projeto.							
5	Identificar a existência dos desafios tecnológicos descritos no memorial.							

**C Da aquisição de equipamentos e serviços de terceiros**

6	Verificar se os equipamentos nacionais indicados no memorial foram adquiridos e utilizados no projeto.				1) Papel de Trabalho apresentando a adequação e realização da aquisição de equipamentos e serviços de terceiros no projeto.	1		3
7	Verificar se os equipamentos importados indicados no memorial foram adquiridos e utilizados no projeto.							
8	Identificar evidências de que os serviços de terceiros foram realizados conforme descritos no memorial.							
9	Obter evidências da realização de capacitação técnica condizente com os objetivos e necessidades do projeto.							

3	0	9
---	---	---

Range 1	Horas totais para um volume de até 200 projetos no ano	30		270
Range 2	Horas totais para um volume de 201 até 400 projetos no ano	48		432
Range 3	Horas totais para um volume de até 800 projetos no ano	80		720
Range 4	Horas totais para um volume de até 1000 projetos no ano	70		630

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 3.1.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - ESTAMPAGEM					Empregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

**A Conformidade I - Geral**

1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças estampadas do inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.			
2	Conforme listagem apresentada no manual de auditoria, item 4.3.2.1- a, b e c, identificar no relatório de estoque de matérias primas quais seriam os "Principais Painéis" da Montadora.						36	0
3	Verificar, através de entrevista com os representantes da Montadora, quais dos Principais Painéis possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							

**B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros**

4	Para os painéis cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (4) + (5) + (6); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.				
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)						0	36	0
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. (Vide Anexo CST_17)								
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil								

**C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local**

8	Para os painéis de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).		0	4
9	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							

**D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos**

10	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.3.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				- Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;		12	0
----	--	--	--	--	---	--	----	---

**E Conformidade II**

11	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre o percentual requerido.			
12	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os painéis produzidos localmente e em sua estrutura técnica.						36	
13	Analisar se os volumes apresentados no item 12 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							

0	120	4
---	-----	---

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA		WP 3.2.1
	ANO-CALENDÁRIO		
	EMPRESA DE AUDITORIA		

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - SOLDAGEM					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

**A** Conformidade I - Geral

1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças que sofreram processo de solda no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Painéis" apresentados no manual de auditoria, item 4.4.2.1 -a, b e c.							
3	Através da lista de painéis apresentada no manual de auditoria (itens 4.4.2.1 -a, b e c), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							

**B** Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros

4	Para os painéis cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-CALENDÁRIO, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (4) + (5) + (6); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. (Vide Anexo CST_17)							
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							

**C** Conformidade I - Item de fabricação no país - Local

8	Para os painéis de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	0	4
9	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							

**D** Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos

10	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.4.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				- Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0
----	--	--	--	--	---	---	----	---

**E** Conformidade II

11	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-CALENDÁRIO;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre os percentual requerido.	0	36	0
12	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os painéis produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
13	Analisar se os volumes apresentados no item 12 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							

0	120	4
---	-----	---

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 3.3.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - TRATAMENTO ANTICORROSIVO E PINTURA					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR	Entregável	Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
------	-----------	-----------	-----------	--------------	------------	---------------	-------------------	-------------------

**A Conformidade I - Geral**

1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças que sofreram processo de tratamento anticorrosivo e pintura no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Painéis" apresentados no manual de auditoria, item 4.5.2.1-a, b e c.							
3	Através da lista de painéis apresentada no manual de auditoria (itens 4.5.2.1 -a, b e c), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							

**B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros**

4	Para os painéis cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (4) + (5) + (6); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. Vide Anexo CST_17)							
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							

**C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local**

8	Para os painéis de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	0	4
9	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							

**D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos**

10	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.5.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				- Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0
----	--	--	--	--	---	---	----	---

**E Conformidade II**

11	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre os percentual requerido.	0	36	0
12	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os painéis produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
13	Analisar se os volumes apresentados no item 13 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							

0	120	4
---	-----	---

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 3.4.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - INJEÇÃO DE PLÁSTICO					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR	Entregável	Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
<b>A Conformidade I - Geral</b>								
1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças plásticas que foram fabricadas através do processo de Injeção no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Painéis" apresentados no manual de auditoria, item 4.6.2.1-a,b e c.							
3	Através da lista dos principais componentes apresentada no manual de auditoria (itens 4.6.2.1 -a, b e c), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							
<b>B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros</b>								
4	Para os painéis cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (4) + (5) + (6); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. (Vide Anexo CST_17)							
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							
<b>C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local</b>								
8	Para os principais componentes de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	0	4
9	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							
<b>D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos</b>								
10	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.6.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0
<b>E Conformidade II</b>								
11	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre os percentual requerido.	0	36	0
12	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os painéis produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
13	Analisar se os volumes apresentados no item 12 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							
						0	120	4



LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA	WP 3.5.1
	ANO-CALENDÁRIO	
	EMPRESA DE AUDITORIA	

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - FABRICAÇÃO DE MOTOR					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
<b>A Conformidade I - Geral</b>								
1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças do motor no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Componentes" apresentados no manual de auditoria, item 4.7.2.1.							
3	Através de entrevistas com o gestor da fábrica, para a lista de principais componentes apresentada no manual de auditoria (Item 4.7.2.1) indicar qual dos processos abaixo é realizado no Brasil e se este é realizado no Brasil ou em terceiros:  - Componentes Básicos do Motor - Componentes de Montagem - Teste Funcionais - Integração ao Veículo							
4	Através da lista de principais componentes apresentada no manual de auditoria (itens 4.7.2.1), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							
<b>B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros</b>								
5	Para os painéis cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-CALENDÁRIO, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (5) + (6) + (7); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
6	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
7	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. Vide Anexo CST_17)							
8	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							
<b>C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local</b>								
9	Para os principais componentes de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	3	3
10	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							
<b>D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos</b>								
11	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.7.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;		12	0
<b>E Conformidade II</b>								
12	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-CALENDÁRIO;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise		36	
13	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os principais componentes produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
14	Analisar se os volumes apresentados no item 13 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							
						0	120	3

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 3.6.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - FABRICAÇÃO DE CAIXA DE CÂMBIO E TRANSMISSÃO					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
<b>A Conformidade I - Geral</b>								
1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças da caixa de câmbio e transmissão no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Componentes" apresentados no manual de auditoria, item 4.8.2.1.							
3	Através de entrevistas com o gestor da fábrica, para a lista de principais componentes apresentada no manual de auditoria (item 4.8.2.1) indicar qual dos processos abaixo é realizado no Brasil e se este é realizado no Brasil ou em terceiros.  - Caixas de Câmbio - Diferencial - Integração e Teste Funcionais - Integração ao Veículo							
4	Através da lista de principais componentes apresentada no manual de auditoria (itens 4.8.2.1), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							
<b>B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros</b>								
5	Para os painéis cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (5) + (6) + (7); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
6	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
7	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. Vide Anexo CST_17)							
8	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							
<b>C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local</b>								
9	Para os principais componentes de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	0	3
10	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							
<b>D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos</b>								
11	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.8.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0
<b>E Conformidade II</b>								
12	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise	0	36	0
13	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os principais componentes produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
14	Analisar se os volumes apresentados no item 13 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							
						0	120	3

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA		WP 3.7.1
	ANO-CALENDÁRIO		
	EMPRESA DE AUDITORIA		

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - MONTAGEM DE SISTEMAS DE DIREÇÃO E SUSPENSÃO					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR	Entregável	Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
<b>A Conformidade I - Geral</b>								
1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças do sistema de suspensão e direção no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Componentes" apresentados no manual de auditoria, item 4.9.2.1-a e b.							
3	Através da lista de painéis apresentada no manual de auditoria (Itens 4.9.2.1 -a e b), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							
<b>B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros</b>								
4	Para os principais componentes cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (4) + (5) + (6); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. Vide Anexo CST_17)							
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							
<b>C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local</b>								
8	Para os principais componentes de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	0	4
9	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							
<b>D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos</b>								
10	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.9.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0
<b>E Conformidade II</b>								
11	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre os percentual requerido.	0	36	0
12	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os painéis produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
13	Analisar se os volumes apresentados no item 12 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							
						0	120	4

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA		WP 3.8.1
	ANO-CALENDÁRIO		
	EMPRESA DE AUDITORIA		

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - MONTAGEM DE SISTEMA ELÉTRICO					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

**A Conformidade I - Geral**

1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças do sistema elétrico no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Componentes" apresentados no manual de auditoria, item 4.10.2.1-a.							
3	Através da lista de painéis apresentada no manual de auditoria (Itens 4.10.2.1 - a), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							

**B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros**

4	Para os principais componentes cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-CALENDÁRIO, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (4) + (5) + (6); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. Vide Anexo CST_17)							
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							

**C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local**

8	Para os principais componentes de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	0	4
9	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							

**D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos**

10	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.10.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0
----	---	--	--	--	--	---	----	---

**E Conformidade II**

11	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-CALENDÁRIO;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre o percentual requerido.	0	36	0
12	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os painéis produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
13	Analisar se os volumes apresentados no item 12 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							

0	120	4
---	-----	---

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 3.9.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - MONTAGEM DE SISTEMAS DE FREIO E EIXOS					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR	Entregável	Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
<b>A Conformidade I - Geral</b>								
1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças do sistema de freio e eixos no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.		36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Componentes" apresentados no manual de auditoria, item 4.11.2.1-a.							
3	Através de entrevistas com o gestor da fábrica, para a lista de principais componentes apresentada no manual de auditoria (item 4.11.2.1-a) indicar qual dos processos abaixo é realizado no Brasil e se este é realizado no Brasil ou em terceiros.  - Freio - Eixos							
4	Através da lista de principais componentes apresentada no manual de auditoria (itens 4.11.2.1-a), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							
<b>B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros</b>								
5	Para os painéis cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (5) + (6) + (7); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.		36	0
6	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
7	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. (Vide Anexo CST_17)							
8	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							
<b>C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local</b>								
9	Para os principais componentes de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexa ao item 1).		0	3
10	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							
<b>D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos</b>								
11	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.11.2.1-a foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;		12	0
<b>E Conformidade II</b>								
12	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre os percentual requerido.		36	
13	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os principais componentes produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
14	Analisar se os volumes apresentados no item 13 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							
						0	120	3

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 3.10.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - PRODUÇÃO DE MONOBLOCO OU MONTAGEM DE CHASSIS					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
<b>A Conformidade I - Geral</b>								
1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças referentes ao Monobloco ou ao Chassis no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais montagens" apresentados no manual de auditoria, item 4.12.2.1-a.							
3	Através de entrevistas com o gestor da fábrica, para a lista de principais montagens apresentada no manual de auditoria (item 4.12.2.1-a) indicar qual dos processos abaixo é realizado no Brasil e se este é realizado no Brasil ou em terceiros.  - Produção de Monobloco - Montagem de Chassis							
4	Através da lista de principais montagens apresentada no manual de auditoria (itens 4.12.2.1-a), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							
<b>B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros</b>								
5	Para os itens de "principais montagens" cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (5) + (6) + (7); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
6	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
7	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. Vide Anexo CST_17)							
8	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							
<b>C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local</b>								
9	Para os itens de "principais montagens" de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos a anexa ao item 1).	0	0	3
10	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							
<b>D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos</b>								
11	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.12.2.1-a foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0
<b>E Conformidade II</b>								
12	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre o percentual requerido.	0	36	0
13	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os principais componentes produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
14	Analisar se os volumes apresentados no item 13 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							
						0	120	3

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA	WP 3.11.1
	ANO-CALENDÁRIO	
	EMPRESA DE AUDITORIA	

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIL - MONTAGEM, REVISÃO FINAL E ENSAIOS COMPATÍVEIS					Entregável	Plano referencial de horas			
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia	
<b>A Conformidade I- Geral</b>									
1	Solicitar relatório de produção e identificar quais seriam os principais componentes, as etapas de verificação e ensaios compatíveis e confrontar com o manual de auditoria, item 4.13.2.1- a e b								
2	Através de entrevistas com o gestor da fábrica para a lista de principais componentes, etapas de verificação e ensaios compatíveis apresentada no manual de auditoria (item 4.13.2.1- a e b) indicar qual desses processos é realizado no Brasil e se este é realizado no Brasil ou em Terceiros.					36			
3	Através da lista de principais componentes e as etapas de verificação e ensaios compatíveis apresentada no manual de auditoria (itens 4.13.2.1), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.								
<b>B Conformidade I- Componentes Montados - Item de fabricação no país, terceiros</b>									
4	Para os componentes cuja fabricação/montagem seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entrada dos itens no ano-calendário individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens, da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (5) + (6) + (7)); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	36	0		
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entrada no Brasil. [Vide Anexo CFOP_17]								
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. [Vide Anexo CST_17]								
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil								
<b>C Conformidade I- Revisão Final e Ensaio Compatíveis - Item de fabricação no país, terceiros</b>									
8	Solicitar relatório(s) suporte(s) que comprovem a realização das revisões finais e dos ensaios compatíveis no Brasil.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando sumário dos relatórios apresentados e os testes realizados;		12		
<b>D Conformidade I- Componentes Montados, Revisão Final e Ensaio Compatíveis - Item de fabricação no país - Local</b>									
9	Para os principais componentes montados no país nas próprias instalações da Montadora, realizar vistoria física no local de montagem, sua revisão final e realização de ensaios compatíveis.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 41.		0	3	
10	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.								
<b>E Conformidade I- Verificação dos Percentuais Mínimos</b>									
11	Com base nos resultados apresentados nos itens B, C, D e E deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.13.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando a memória de cálculo do teste realizado;		12	0	
<b>F Conformidade II</b>									
12	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre os percentual requerido.	36			
13	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os principais componentes produzidos localmente em sua estrutura técnica.								
14	Analisar se os volumes apresentados no item 13 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar-Auto.								
						0	132	3	

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 3.12.1
	ANO-CALENDÁRIO			
EMPRESA DE AUDITORIA				

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO					Entregável	Plano referencial de horas		
ETAPAS FABRIS - INFRAESTRUTURA PRÓPRIA DE LABORATÓRIOS PARA DESENVOLVIMENTO E TESTE DE PRODUTOS								

ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
------	-----------	-----------	-----------	--------------	--	---------------	-------------------	-------------------

**A Conformidade I - Geral**

1	Solicitar Lista de Laboratórios de desenvolvimento e teste de produtos da Montadora, e os respectivos dados de construção e/ou modernização, tais como: - data de construção/modernização; - orçamento Aprovado pela Administração da Montadora; - relação de equipamentos; - origem dos equipamentos; - entre outros.				1) Papel de trabalho de auditoria contendo a relação de laboratórios de desenvolvimento e os dados de relativos a construção/modernização. 2) Para os equipamentos importados, cópia anexa do Ex-tarifário relativo ao item.		4	
2	Para os equipamentos adquiridos no exterior, solicitar Ex-Tarifário aprovado pelo MDIC.							

**B Conformidade I - Laboratórios de Desenvolvimento**

2	Solicitar Portfólio de projetos de P&D e/ou Engenharia/TIB da Montadora				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando o portfólio de projetos e a respectiva utilização nos projetos em análise; 2) Documentação anexa com as evidências de utilização dos laboratórios pelos projetos.		4	
3	Solicitar Relatório de Utilização ou documento equivalente dos laboratórios de desenvolvimento							
4	Confrontar o Portfólio de Projetos de P&D e/ou Engenharia com o Relatório de Utilização ou documento equivalente e evidenciar a utilização destes nos projetos de desenvolvimento							

**B Conformidade I - Laboratórios de Teste de Produtos**

5	Solicitar Relatório de Produção ou equivalente				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando a análise de utilização dos laboratórios de teste; 2) Documentação anexa com as evidências de utilização dos laboratórios pela produção.		4	
6	Solicitar Relatório de Utilização ou documento equivalente dos laboratórios de teste de produtos							
7	Confrontar o Relatório de Produção ou documento equivalente com o Relatório de Utilização ou documento equivalente e evidenciar a utilização destes no processo de controle e certificação da produção.							

**C Conformidade II**

8	Com base no resultado obtidos das análises nos itens B, verificar se 100% da utilização dos laboratórios para desenvolvimento é voltada para projetos de desenvolvimento.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando a análise realizada.		4	
---	---	--	--	--	---	--	---	--

0	16	0
---	----	---



LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 3.13.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-A-CORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - MONTAGEM DE CHASSIS E CARROCERIAS					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

**A Conformidade I - Geral**

1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças de chassis e carrocerias no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Componentes" apresentados no manual de auditoria, item 4.15.2.1-a.							
3	Através da lista de principais componentes apresentada no manual de auditoria (itens 4.15.2.1 - a), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							

**B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros**

4	Para os principais componentes cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (4) + (5) + (6); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. Vide Anexo CST_17)							
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							

**C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local**

8	Para os principais componentes de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	0	4
9	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							

**D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos**

10	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.15.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0
----	---	--	--	--	--	---	----	---

**E Conformidade II**

11	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre os percentual requerido.	0	36	0
12	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os painéis produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
13	Analisar se os volumes apresentados no item 12 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							

0	120	4
---	-----	---

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 3.14.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EMPRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - MONTAGEM FINAL DE CABINES OU CARROCERIAS, COM INSTALAÇÃO DE ITENS, INCLUSIVE ACÚSTICOS E TÉRMICOS, DE FORRAÇÃO E DE ACABAMENTO					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

**A Conformidade I - Geral**

1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças de cabines, incluindo os itens acústicos, térmicos, de forração e acabamento no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Componentes" apresentados no manual de auditoria, item 4.16.2.1-a.							
3	Através da lista de painéis apresentada no manual de auditoria (itens 4.16.2.1 - a), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							

**B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros**

4	Para os principais componentes cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (4) + (5) + (6); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. (Vide Anexo CST_17)							
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							

**C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local**

8	Para os principais componentes de fabricação própria no país, realizar visita física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	0	4
9	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							

**D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos**

10	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.16.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0
----	---	--	--	--	--	---	----	---

**E Conformidade II**

11	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre os percentual requerido.	0	36	0
12	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os painéis produzidos localmente e em sua estrutura técnica.							
13	Analisar se os volumes apresentados no item 12 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							

0	120	4
---	-----	---

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 3.15.1
	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					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

<b>A Conformidade I - Geral</b>									
1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple os componentes de carrocerias no inventário de itens da Montadora					1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Componentes" apresentados no manual de auditoria, item 4.17.2.1-a.								
3	Através da lista de painéis apresentada no manual de auditoria (itens 4.17.2.1 - a), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.								

<b>B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros</b>									
4	Para os principais componentes cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.					1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (4) + (5) + (6); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)								
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. Vide Anexo CST_17)								
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil								

<b>C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local</b>									
8	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple as peças de carrocerias no inventário de itens da Montadora					1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	0	4
9	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.								

<b>D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos</b>									
10	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.17.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.					1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0

<b>E Conformidade II</b>									
11	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;					1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise	0	36	0
12	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os painéis produzidos localmente em sua estrutura técnica.								
13	Analisar se os volumes apresentados no item 12 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.								
							0	120	4

LOGO DA EMPRESA DE AUDITORIA	MONTADORA		WP 3.16.1
	ANO-CALENDÁRIO		
	EMPRESA DE AUDITORIA		

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETAPAS FABRIS - MONTAGEM DE CHASSIS					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

**A Conformidade I - Geral**

1	Solicitar Relatório de estoque de matérias primas que contemple os componentes de chassis no inventário de itens da Montadora				1) Relatório de Auditoria contemplando quais são os itens de inventário da Montadora que são fabricados no Brasil e o local de fabricação.	0	36	0
2	Identificar no relatório de produção quais seriam os "Principais Componentes" apresentados no manual de auditoria, item 4.18.2.1-a.							
3	Através da lista de principais componentes apresentada no manual de auditoria (itens 4.18.2.1 - a), verificar através de entrevista com os representantes da Montadora quais desses possuem fabricação no país e seu local de fabricação.							

**B Conformidade I - Item de fabricação no país por terceiros**

4	Para os principais componentes cuja fabricação seja realizada por terceiros no território nacional, obter relatório de entradas dos itens no ano-calendário, individualizado, contemplando as seguintes informações: Data, número, nome do fornecedor, CNPJ do fornecedor, CFOP, CST dos itens da NF.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o cruzamento das informações (cruzamento dos relatórios (4) + (5) + (6); e 2) Documentação suporte anexa ao item 1.	0	36	0
5	Verificar se os CFOP's das NF's do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas no Brasil. (Vide Anexo CFOP_17)							
6	Verificar se os CST's dos itens do relatório de entrada dos itens e possuem número de entradas de item de produção local. (Vide Anexo CST_17)							
7	Obter documentação suporte que evidencie a realização da Etapa Fabril no Brasil							

**C Conformidade I - Item de fabricação no país - Local**

8	Para os principais componentes de fabricação própria no país, realizar vistoria física no local de fabricação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando um memorando sumário descrevendo a visita física realizada na fábrica; e 2) Arquivo com fotos anexo ao item 1).	0	0	4
9	Gerar arquivo de fotos evidenciando a etapa fabril realizada no país.							

**D Conformidade I - Verificação dos Percentuais Mínimos**

10	Com base nos resultados apresentados nos itens B e C deste Programa de Trabalho, verificar se os percentuais mínimos de conformidade apresentados no item 4.18.2.1 foram atingidos para os itens produzidos localmente.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentado a memória de cálculo do teste realizado;	0	12	0
----	---	--	--	--	--	---	----	---

**E Conformidade II**

11	Solicitar Relatório dos Veículos produzidos no ano-calendário;				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando quais os veículos produzidos no país possuem os principais painéis; e 2) Papel de trabalho de auditoria contemplando a memória de cálculo com o resultado da análise sobre os percentual requerido.	0	36	0
12	Analisar quais dos veículos produzidos utilizaram os painéis produzidos localmente em sua estrutura técnica.							
13	Analisar se os volumes apresentados no item 12 compreendem o volume mínimo de 80% requerido pelas regras do programa Inovar Auto.							

0	120	4
---	-----	---

LOGO DA EM PRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 4.1.1
	ANO CALENDÁRIO			
	EM PRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO ETIQUETAGEM VEÍCULAR					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
<b>A</b> <u>Análise de Adesão PBEV</u>								
1	Obter Protocolo de adesão ao PBEV-Programa Brasileiro de Etiquetagem Veicular, emitido pelo INMETRO, certificando que a Montadora aderiu ao Programa.				1) Papel de trabalho de auditoria contemplando o resultado da análise; e 2) Anexar cópia do Protocolo de Adesão ao PBEV.	4		
2	Verificar se a data de adesão encontra-se em conformidade com o ano-calendário em avaliação.							
<b>B</b> <u>Análise do controle interno sobre o PBEV</u>								
3	Solicitar Tabela de Veículos Elegíveis ao PBEV emitida pelo INMETRO				1) Papel de trabalho apresentando o confronto das tabelas dos itens (3) e (4); e 2) Papel de trabalho apresentando os itens selecionados e o resultado da inspeção física do processo de etiquetagem.	18		
4	Solicitar Tabela de Veículos Inscritos no PBEV emitida pela Montadora							
5	Confrontar as duas tabelas e verificar a aderência correta ao programa pela Montadora							
6	Selecionar _____ modelos da Tabela de Veículos inscritos no PBEV e fazer inspeção física do processo de etiquetagem							
<b>C</b> <u>Análise do Cálculo de Atingimento dos Percentuais Mínim</u>								
8	Solicitar relatório contendo os valores obtidos no PBEV				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando a memória de cálculo dos itens selecionados e o resultado da análise dos mesmos.	14		
9	Selecionar 01 veículo de cada modelo e solicitar a memória de cálculo dos percentuais atingidos							
9	Verificar a acuracidade do cálculo conforme orientação do PBVE							
						0	36	0

LOGO DA EM PRESA DE AUDITORIA	MONTADORA		WP 5.1.1
	ANO CALENDÁRIO		
	EM PRESA DE AUDITORIA		

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO EFICIÊNCIA ENERGÉTICA					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
<b>A Das atividades para o atendimento às metas de Eficiência Energética</b>								
1	Verificar os objetivos e o detalhamento do projeto de eficiência energética da empresa.				1) Papel de Trabalho apresentado e analisando as atividades realizadas para o cumprimento das metas de eficiência energética.	1		17
2	Identificar as etapas do desenvolvimento do projeto, ensaios e atividades realizadas							
<b>B Da realização das atividades</b>								
3	Solicitar a documentação referente aos ensaios realizados.				1) Papel de Trabalho de Auditoria analisando as evidências para o cumprimento das metas de eficiência energética..	1		18
4	Identificar evidências do cumprimento obrigatório das metas CE1, CE2 e CE3.							
5	Identificar evidências do cumprimento voluntário das metas CE2 e CE3.							
<b>C Da certificação do atendimento aos níveis mínimos de eficiência energética</b>								
6	Realização do procedimento para a verificação do atendimento dos níveis mínimos de eficiência energética conforme descrito no item 5.1 do Manual de Auditoria do Programa de Incentivo à Inovação Tecnológica e Adensamento da Cadeia Produtiva de Veículos Automotores - INOVAR-AUTO				1) Papel de Trabalho comprovando ou não o atendimento dos níveis mínimos de eficiência energética nos termos do Anexo II do referido Decreto no 7.819, de 2012, regulamentado pelas Portarias M D IC no 74, de 26 de março de 2015, e no 117, de 15 de abril de 2016.	1		8
						3	0	43

LOGO DA EM PRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 6.1.1
	ANO-CALENDÁRIO			
	EM PRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO INSUMOS ESTRATÉGICOS E FERRAMENTARIA					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia

**A Insumos Estratégicos - antes da Rastreabilidade**

1	Obter lista de insumos estratégicos e ferramentaria utilizada pela Montadora para computo do crédito presumido de insumos estratégicos e ferramentaria				1) Papel de Trabalho apresentando o resultado da análise da verificação de aderência do item 2.		18	0
2	Verificar aderência destes a definição de insumos estratégicos constantes do Decreto 7819/12							
3	Solicitar Relatório Mensal de Entradas/Compras (ou similar) base para cálculo do crédito presumido de insumos estratégicos e ferramentaria				1) Papel de trabalho apresentado o resultado da análise realizada para os meses selecionados;		22	0
4	Selecionar 03 meses e para estes:							
4.1	Confrontar o relatório de entradas com a lista de insumos estratégicos e ferramentaria atentando para a regularidade dos itens utilizados na base de cálculo.							
5	Solicitar Memória de Cálculo Mensal do Crédito Presumido sobre Insumos Estratégicos.				1) Papel de Trabalho de auditoria apresentando o resultado da análise da memória de cálculo do crédito de insumos estratégicos e ferramentaria para os meses selecionados.		22	0
6	Selecionar 03 meses e para estes:							
6.1	Solicitar o Relatório de Entrada contemplando os Insumos Estratégicos e ferramentaria adquiridos no período.							
6.2	Verificar se o cálculo para os meses selecionais esta de acordo com a definição de cálculo, atentando para o fator de aplicação definido no Decreto 7819, Art. 12.							
7	Solicitar relatório contemplando a movimentação do Crédito Presumido no ano-calendário em avaliação.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando o resultado do controle sobre a utilização do crédito presumido.		28	0
8	Solicitar Relatório de Veículos Comercializados no ano-calendário em análise.							
9	Confrontar os relatórios de movimentação de crédito com de veículos comercializados para verificar a consistência do controle.							

**B Insumos Estratégicos - após da Rastreabilidade**

10	Solicitar cópia do Termo de Compromisso Aditivo ao Programa Inovar Auto.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando o resultado da verificação das datas de entrega dos relatórios de Acompanhamento do Inovar Auto.		46	0
11	Solicitar todos relatório do Sistema de Acompanhamento do Inovar Auto referentes ao Ano-Calendário em avaliação							
12	Verificar se as datas para entrega dos relatórios estabelecidas no Termo Aditivo, por parte da montadora, foram cumpridas.							
13	Solicitar Relatório Mensal de Entradas/Compras ou similar base para cálculo do crédito presumido de insumos estratégicos e ferramentaria				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando os itens selecionados e o resultado da verificação destes com o relatório de acompanhamento.		20	0
14	Selecionar 20% do volume de entradas e confrontar com o relatório do Sistema de Acompanhamento do Inovar Auto							
15	Solicitar Memória de Cálculo Mensal do Crédito Presumido sobre Insumos Estratégicos.				1) Papel de trabalho de auditoria apresentando o resultado do controle sobre a utilização do crédito presumido.		30	0
16	Selecionar 03 meses e para estes:							
16.1	Verificar se o cálculo para os meses selecionais esta de acordo com a definição de cálculo, atentando para o fator de aplicação definido no Decreto 7819, Art. 12.							
16.2	Verificar o cálculo da parcela dedutível conforme Termo Aditivo e Manual do Sistema de Acompanhamento do Inovar Auto							

0	186	0
---	-----	---

LOGO DA EM PRESA DE AUDITORIA	MONTADORA			WP 7.1.1
	ANO CALENDÁRIO			
	EM PRESA DE AUDITORIA			

MEMORANDO DE PROCEDIMENTOS PRÉ-ACORDADOS - PROGRAMA DE TRABALHO PROJETO DE INVESTIMENTO					Entregável	Plano referencial de horas		
ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTO	FEITO POR	REVISADO POR		Sócio Revisor	Equipe Financeira	Equipe Engenharia
<b>A Do projeto de investimento</b>								
1	Solicitar o requerimento de habilitação conforme disposto no Anexo I da Portaria MDIC 297/13.				1) Papel de trabalho apresentado Memorando da visita realizada na Fábrica, um sumário dos termos do projetos; e 2) Cópia do Protocolo de Habilitação.		26	0
2	Verificar os termos do Projeto de Investimento e:							
3	Realizar inspeção física do objeto em referencia ao Projeto de Investimento;							
4	Verificar se o estágio do projeto para o ano-calendário corresponde ao cronograma estabelecido no projeto;							
5	Verificar a aquisição e instalação das máquinas e equipamentos relacionados no projeto de investimento;							
<b>B Do Orcamento do Projeto de investimento</b>								
6	Solicitar o Orçamento Final do projeto de investimento habilitado pelo MDIC;				1) Papel de Trabalho de Auditoria contemplando a análise e o resultado da análise realizada nos termos do Orçamento do Projeto de Investimento.		18	0
7	Solicitar a Planilha de Custo do Projeto de Investimento vigente para o ano-calendário;							
8	Confrontar as planilhas e verificar a consistências do Custo no ano-calendário							
9	Em caso de divergências, solicitar explicações ao gestor do projeto e analisar a razoabilidade destas.							
<b>B Da capacidade produtiva do Projeto de investimento</b>								
10	Verificar qual a capacidade produtiva estimada no projeto de investimento				1) Papel de Trabalho apresentando a análise e o resultado da análise realizada a respeito da capacidade produtiva do projeto de investimento.		8	0
11	Caso o projeto já esteja concluído, solicitar Relatório de Produção e confrontar com o Projeto de Investimento verificando o cumprimento da capacidade apontado no Projeto de Investimento.							
						0	52	0