


ANEXO 1 AO CAPÍTULO III DO MANUAL DE AUDITORIA DO SCI

AUDITORIA FINANCEIRA

SISTEMA CONTABILÍSTICO

| | | |
|--|----------------------------------|-------------------------|
|  | Preparado por _____ /_____/_____ | Ref.^a |
| | Revisto por _____ /_____/_____ | |

A - Identificação da Entidade a auditar/ Equipa de auditoria

Entidade

| | |
|----------------------------|--|
| Designação: | |
| Regime Jurídico: | |
| Pessoa a contactar: | |


Equipa de auditoria

| | |
|---------------------|--|
| Responsável: | |
| Técnicos: | |
| | |

B - Metodologia de Análise

| ELEMENTOS A CONSULTAR | PROCEDIMENTO | LEGISLAÇÃO | REF ^a | Efectuado por |
|-----------------------|---|------------|------------------|---------------|
| | - Verificar qual o sistema contabilístico utilizado (POC/POCP/POCsectorial/outro), bem como identificar: <ul style="list-style-type: none"> • A data em que se iniciou a sua aplicação; • O período de tempo decorrido na transição do sistema anterior para o actual; • O ano económico ocorreu a primeira prestação de contas nos termos do sistema em vigor. | | | |
| | - Verificar e caracterizar a aplicação informática de suporte ao sistema contabilístico, nomeadamente pela identificação: <ul style="list-style-type: none"> • Do nome e responsáveis pela aplicação informática; • Condições de assistência técnica; • Da data de arranque do sistema; • Das principais características; • Das deficiências e condicionalismos da aplicação (outputs; cruzamento de dados; compatibilidade com os diversos elementos contabilísticos. | | | |
| | - Aferir se o pessoal está habilitado ou obteve formação para trabalhar com a aplicação e reconhecer os outputs produzidos | | | |
| | - Verificar, no caso de existirem serviços | | | |

| ELEMENTOS A CONSULTAR | PROCEDIMENTO | LEGISLAÇÃO | REF ^a | Efectuado por |
|-----------------------|--|------------|------------------|---------------|
| | descentralizados, como se caracteriza o sistema contabilístico e as relações com os serviços centrais, assim como o controlo orçamental e de tesouraria | | | |
| | - Verificar se o pessoal detém conhecimentos ou obteve formação quanto a regras orçamentais e contabilísticas | | | |
| | - Verificar a existência de um plano de contas | | | |
| | - Verificar a existência de regras referentes à organização e arquivo dos documentos de suporte aos registos contabilísticos. | | | |
| | - Determinar se os registos contabilísticos: <ul style="list-style-type: none"> • São adequadamente suportados e aprovados; • São objecto de revisão. (em caso afirmativo, se esta é evidenciada). | | | |
| | - Verificar se existe contabilidade analítica | | | |
| | - Verificar se está salvaguardada a contabilidade de compromissos? (Em caso afirmativo, descreva de que forma) | | | |
| | - Verificar se estão actualizados os: <ul style="list-style-type: none"> • Livros de Diário • Razão • Balancetes • Inventários de Imobilizações • Inventários de Existências | | | |
| | - Verificar se são elaboradas informações contabilísticas, identificando: <ul style="list-style-type: none"> - Qual a sua periodicidade? - De que tipo? - Quais os objectivos? - A quem são dirigidas? | | | |
| | - Verificar se são elaborados instrumentos de gestão previsional para o órgão de gestão, nomeadamente: | | | |

| | | |
|---|--|--------------|
|  Conselho Coordenador Sistema de Controlo Interno da Administração Financeira do Estado | Preparado por _____ /_____/_____ Revisto por _____ /_____/_____ | Ref.ª |
|---|--|--------------|

D - Legislação base

DL n.º 155/92, de 28 de Setembro, -Regime de administração financeira do Estado;

DL n.º 232/97, de 2 de Setembro, -Aprova o POCP

Lei n.º 91/2001, de 20 de Agosto, – Lei de enquadramento orçamental;

Lei n.º 23/2003, de 2/7, – Segunda alteração à **Lei n.º 91/2001, de 28/8** – Lei do Enquadramento Orçamental.

Lei n.º 48/2004, de Agosto - Terceira alteração à Lei n.º 91/2001, de 28/8 – Lei de enquadramento orçamental.