


ANEXO 2 AO CAPÍTULO III DO MANUAL DE AUDITORIA DO SCI

AUDITORIA FINANCEIRA

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

	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

ELEMENTOS A CONSULTAR	PROCEDIMENTO	LEGISLAÇÃO	REF ^a	Efectuado por
	<p>Verificar a coerência da informação dos mapas de alterações orçamentais e dos balancetes analíticos ao nível da receita, nomeadamente se:</p> <ul style="list-style-type: none"> Os Saldos (devedores) da conta 034 - Previsões Corrigidas (por classificação económica) são iguais à informação da coluna 3 (POCP) / coluna 4 (Planos Sectoriais) do mapa 7.2 - controlo orçamental da receita; O débito acumulado da conta 2511 (por classificação económica) é igual à coluna 5 (POCP) / coluna 6 (Planos Sectoriais) do mapa 7.2 - controlo orçamental da receita; A soma dos créditos acumulados da conta 2511 (por classificação económica) e da conta 25121-Período complementar (por classificação económica) é igual à coluna 10 (POCP) / coluna 13 (Planos Sectoriais) do mapa 7.2 - controlo orçamental da receita; O Organismo aplica a Orientação - Norma interpretativa da CNCAP. O saldo inicial da conta de clientes (devedor) deve ser igual à informação da coluna 4 (POCP) /coluna 5 (Planos Sectoriais) do mapa de controlo orçamental. Esta informação também se pode verificar no mapa de controlo orçamental da receita da gerência anterior na coluna 11 (POCP) /coluna 14 (Planos Sectoriais); O Organismo não aplica a Orientação - Norma 			

ELEMENTOS A CONSULTAR	PROCEDIMENTO	LEGISLAÇÃO	REF ^a	Efectuado por
	<p>interpretativa da CNCAP. O débito acumulado da conta 25122 - Devedores pela execução do orçamento - orçamento de exercícios findos (por classificação económica) deve ser igual à informação da coluna 4 (POCP) /coluna 5 (Planos Sectoriais). Esta informação também se pode verificar no mapa de controlo orçamental da receita da gerência anterior na coluna 11 (POCP) /coluna 14 (Planos Sectoriais);</p> <ul style="list-style-type: none"> • A receita liquidada (débito da conta 251) é igual ou superior à receita cobrada (crédito da conta 251) 			
	<p>Verificar a coerência da informação dos mapas de alterações orçamentais e dos balancetes analíticos ao nível da despesa, nomeadamente se:</p> <ul style="list-style-type: none"> • O Saldo (credor) da conta 02231 - Cativos ou congelamentos (por classificação económica) é igual à informação da coluna 4 (POCP) / coluna 5 (Planos Sectoriais) do mapa 7.1 - controlo orçamental da despesa • O Saldo (credor) da conta 027 - Compromissos assumidos (por classificação económica) é igual à informação da coluna 5 (POCP) / coluna 6 (Planos Sectoriais) do mapa 7.1 -controlo orçamental; • A soma dos débitos acumulados da conta 2521 - Credores pela execução do orçamento - orçamento do exercício (por classificação económica) e da conta 25221 - Período complementar (por classificação económica) é igual à informação da coluna 6 (POCP) / coluna 7 (Planos Sectoriais) do mapa de controlo orçamental; • O Organismo não aplica a Orientação - Norma interpretativa da CNCAP. O débito acumulado da conta 25222 - Credores pela execução do orçamento - orçamento de exercícios findos (por classificação económica) deve ser igual à informação da coluna 7 (POCP) /coluna 8 (Planos Sectoriais) do mapa 7.1 - controlo orçamental; • O Organismo aplica a Orientação - Norma interpretativa da CNCAP. Os saldos credores das contas 22 - Fornecedores e das contas 26 - Outros devedores e credores dão alguma informação para o preenchimento da coluna 7 (POCP) e coluna 8 (Planos Sectoriais) do mapa de controlo orçamental; • Os cabimentos (Conta 026) são iguais ou superiores aos compromissos (conta 027); • Os compromissos (conta 027) são iguais ou superiores às autorizações de pagamentos (crédito da conta 252); • As autorizações de pagamento (crédito da conta 252) são iguais ou superiores aos pagamentos (débito da conta 252). 			
	<p>Verificar a coerência da informação dos mapas de controlo orçamental e dos balancetes analíticos ao nível da receita,</p>			

ELEMENTOS A CONSULTAR	PROCEDIMENTO	LEGISLAÇÃO	REF ^a	Efectuado por
	<p>nomeadamente se:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Os valores da conta 031 - Previsões iniciais (por classificação económica) são iguais à informação da coluna 3 (POCP) / coluna 4 (Planos Sectoriais) do mapa 8.3.1 - alterações orçamentais da receita; • Os valores da conta 0321 - Reforços (por classificação económica) são iguais à informação da coluna 5 (POCP) / coluna 6 (Planos Sectoriais) do mapa 8.3.1 - alterações orçamentais da receita; • Os valores da conta 0322 - Anulações (por classificação económica) são iguais à informação da coluna 6 (POCP) / coluna 7 (Planos Sectoriais) do mapa de alterações orçamentais da receita; • Os valores da conta 033 - Créditos especiais (por classificação económica) são iguais à informação da coluna 4 (POCP) / coluna 5 (Planos Sectoriais) do mapa de alterações orçamentais da receita; • Os valores (saldo devedor) da conta 034 - Previsões corrigidas (por classificação económica) são iguais à informação da coluna 7 (POCP) / coluna 8 (Planos Sectoriais) do mapa de alterações orçamentais da receita. 			
	<p>Verificar a coerência da informação dos mapas de controlo orçamental e dos balancetes analíticos ao nível da receita, nomeadamente se:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Os valores da conta 021 - Dotações iniciais (por classificação económica) são igual à informação da coluna 3 (POCP) / coluna 4 (Planos Sectoriais) do mapa 8.3.1 - alterações orçamentais da despesa; • Os valores da conta 02211 - Reforços (por classificação económica) são igual à informação da coluna 4 (POCP) / coluna 5 (Planos Sectoriais) do mapa 8.3.1 - alterações orçamentais da despesa; • Os valores da conta 02212 - Anulações (por classificação económica) são igual à informação da coluna 5 (POCP) / coluna 6 (Planos Sectoriais) do mapa de alterações orçamentais da despesa; • Os valores da conta 0222 - Créditos Especiais (por classificação económica) são igual à informação da coluna 6 (POCP) / coluna 7 (Planos Sectoriais) do mapa de alterações orçamentais da despesa; • Os valores da conta 0224 - Reposições abatidas aos pagamentos (por classificação económica) são iguais à informação da coluna 8 (POCP) / coluna 9 (Planos Sectoriais) do mapa de alterações orçamentais da despesa. 			
	<p>Verificar alguns cruzamentos possíveis entre os vários mapas do POCP e dos Planos Sectoriais:</p>			
	<p>A unidade de tesouraria pode ser confirmada pela leitura no balanço da conta 13 - Conta no tesouro e da conta 12 -</p>			

ELEMENTOS A CONSULTAR	PROCEDIMENTO	LEGISLAÇÃO	REF ^a	Efectuado por
	Depósitos em Instituições Financeiras:			
	<ul style="list-style-type: none"> A conta 13 - Conta no Tesouro consta do balanço com saldo? 			
	<ul style="list-style-type: none"> A conta 12 - Depósitos em Instituições Financeiras consta do balanço com um saldo significativo? 			
	É possível cruzar os mapas de controlo orçamental e o mapa de fluxos de caixa no seguinte:			
	<ul style="list-style-type: none"> Os pagamentos por classificação económica constantes do mapa de fluxos de caixa são os mesmos da coluna 8 (POCP) e coluna 9 (Planos Sectoriais) do mapa de controlo orçamental da despesa 			
	<ul style="list-style-type: none"> Os recebimentos constantes do mapa de fluxos de caixa são iguais à informação contida na coluna 10 (POCP) e coluna 13 (Planos Sectoriais) 			
	<ul style="list-style-type: none"> O saldo da gerência anterior que consta do mapa de fluxos de caixa é igual ao valor que consta na coluna da receita cobrada, na respectiva classificação económica, do mapa de controlo orçamental da receita (no caso de ter sido autorizada a integração do saldo da gerência anterior) 			
	Cruzamento do mapa de fluxos de caixa com outros mapas:			
	<ul style="list-style-type: none"> O saldo para a gerência seguinte que consta do mapa de fluxos de caixa é igual ao valor da soma da conta no tesouro, depósitos em instituições financeiras e caixa do balanço 			
	<ul style="list-style-type: none"> Do mapa 7.5.1 - Descontos e retenções, apenas dos Planos Sectoriais, retira-se a informação que deve constar das importâncias retidas para entrega ao Estado ou outras entidades, do mapa de fluxos de caixa. 			
	<ul style="list-style-type: none"> Do mapa 7.5.2 - Entregas de descontos e retenções, apenas dos Planos Sectoriais, retira-se a informação que deve constar das importâncias entregues ao Estado ou outras entidades, do mapa de fluxos de caixa. 			
	Cruzamento do balanço com o mapa de controlo orçamental da receita			
	<ul style="list-style-type: none"> O valor constante do balanço em dívidas de terceiros do exercício, na conta 21 - Clientes, contribuintes e utentes, é igual à informação da coluna 11 (POCP) e coluna 14 (Planos Sectoriais) 			

ELEMENTOS A CONSULTAR	PROCEDIMENTO	LEGISLAÇÃO	REF ^a	Efectuado por
	do mapa de controlo orçamental			
	<ul style="list-style-type: none"> O valor constante do balanço em dívidas de terceiros do exercício anterior é igual à informação da coluna 4 (POCP) e coluna 5 (Planos Sectoriais) do mapa de controlo orçamental 			
	O mapa de demonstração de resultados é possível cruzá-lo com alguns mapas dos anexos às demonstrações financeiras:			
	<ul style="list-style-type: none"> Os valores constantes da conta 68 - Custos e Perdas Financeiras e da conta 78 - Proveitos e ganhos financeiros constam do mapa de demonstração de resultados financeiros, 8.2.31 (POCAL) / 8.2.37 (Restantes Planos) dos anexos às Demonstrações financeiras 			
	<ul style="list-style-type: none"> Os valores constantes da conta 69 - Custos e perdas extraordinárias e da conta 79 - Proveitos e ganhos extraordinários constam do mapa de demonstração de resultados extraordinários, 8.2.32 (POCAL) / 8.2.38 (Restantes Planos) dos anexos às Demonstrações financeiras 			
	O valor que consta do balanço em resultados líquidos é igual ao valor que consta do mapa de demonstração de resultados			
	O mapa 8.3.1 - 1 Alterações orçamentais à despesa cruza com o mapa 7.1.-Controlo Orçamental da despesa, na coluna de dotações corrigidas			
	O mapa 8.3.1 - 2 Alterações orçamentais à receita cruza com o mapa 7.2.-Controlo Orçamental da receita, na coluna de previsões corrigidas			
	A informação do mapa elaborado de acordo com o ponto 8.2.7 (POCAL) /8.2.8 (Restantes Planos) dos anexos às Demonstrações Financeiras é igual à que consta das amortizações do exercício do mapa de Demonstração de resultados e do imobilizado do balanço			



Conselho Coordenador

Sistema de Controlo Interno da Administração Financeira do Estado

Preparado por _____ /_____/____

Revisto por _____ /_____/____

Ref.ª

C - Comentários

.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	