



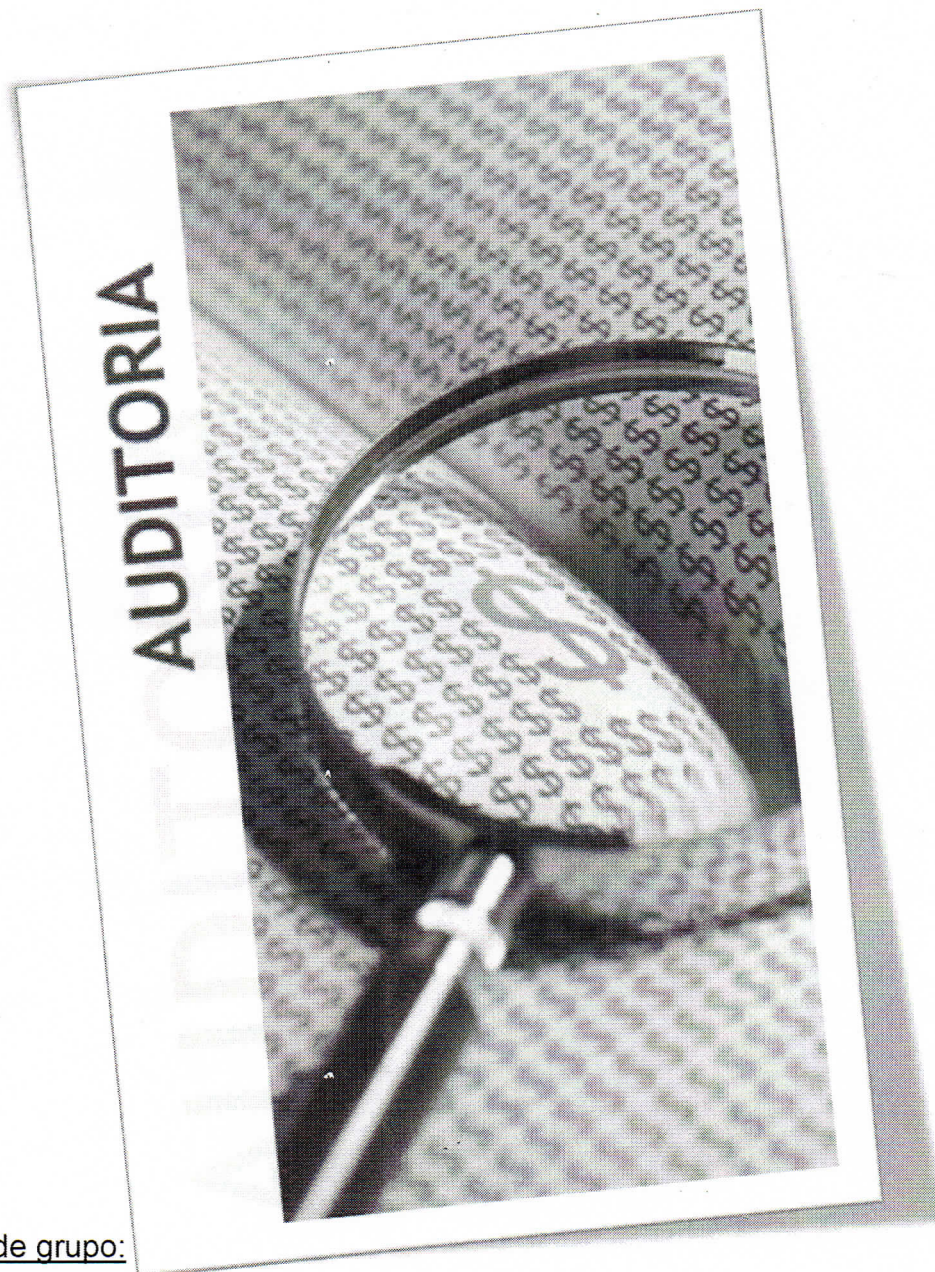
INSTITUTO DO EMPREGO E FORMAÇÃO PROFISSIONAL, IP  
CENTRO DE EMPREGO E FORMAÇÃO PROFISSIONAL DE ÉVORA

*Handwritten signature*

19.3

# TÉCNICO/A DE CONTABILIDADE E FISCALIDADE

## UFCD 622 – AUDITORIA E CONTROLO INTERNO



Trabalho de grupo:

Susana Almeida

Maria Antónia Folgado



GOVERNO DE PORTUGAL

MINISTÉRIO DA SOLIDARIEDADE, EMPREGO E SEGURANÇA SOCIAL

PO OH  
QUALIFICAR E CRESCER.

QR  
QUADRO DE REFERÊNCIA ESTRATÉGICO NACIONAL  
Portugal 2020-2027



UNIÃO EUROPEIA  
Fundo Social Europeu

## Curso de Contabilidade EFA

### *UFCD 622 Auditoria e controlo Interno*

#### Guião do Trabalho final avaliação

A empresa Elite Noivas, Lda , iniciou a sua atividade com um capital social de 20.000 euros, inscrita na segurança social com o numero 111111123 , contribuinte nº 509082500, sita na avenida 9 de abril nº 25 7100 Estremoz. Sabendo que durante o mês de Março de N..., a empresa realizou as operações descritas nos documentos em anexo, execute as seguintes tarefas:

1. Analise toda a documentação fornecida.
- 2- Identifique todos os erros e registe-os ao nível de classificação e erros de calculo.
- 3- Em caso de duvida solicite documentos a fornecedores /clientes e banco
- 4- Elabore um questionário sobre o processamento contabilístico e medidas de controlo interno
- 4- Elabore um relatório, onde irá registar todas as falhas encontradas.

Trabalho de Grupo

-2/3 Formandos

-Data de entrega 2015/03 / 30

Bom trabalho de Equipa

A Formadora  
Maria José Banha




	<b><u>Plano de Auditoria</u></b>	
--	----------------------------------	--

Empresa:	Elite Noivas, Lda. ✓
Morada:	Avenida 9 de Abril nº 25 7100 Estremoz ✓
Representante da Gestão:	Maria José Banha ✓
Tipo de Auditoria:	Auditoria Interna ao departamento financeiro ✓
Data da Auditoria:	23/30 de Março de 2015 ✓
Duração da Auditoria:	2 Dias ✓
Norma de Referência:	
Manual (data e revisão)	X
Objetivo da Auditoria:	Avaliar a conformidade do sistema financeiro da empresa de acordo com as políticas da mesma e a legislação em vigor. ✓
Âmbito da Auditoria:	Atividade financeira da empresa durante o mês de Março de 2015 ✓

**Equipa Auditora**

Auditor Coordenador/Abreviatura	Maria Almeida ✓	Interno		Externo	X
Auditor/ Abreviatura	Maria Antónia Folgado ✓	Interno	X	Externo	
Auditor/ Abreviatura	Susana Almeida ✓	Interno	X	Externo	
Idioma:	Português ✓				
Data de elaboração do Plano de Auditoria:	22 de Março de 2015 ✓				

  
 Auditor/Coordenador

  
 Auditor (es)



**Plano de Auditoria**

(1) Admite-se alterações (2) Distribuição na empresa

Horário (1)	Atividade/Departamento	Auditor/ Revisor	Processo/Requisito da qualidade
-------------	------------------------	---------------------	---------------------------------

DIA:	23 Março de 2015		
9h00/9h30	Reunião e abertura	E.A.	
9h30/10h00	Revisão e da gestão	E.A.	. Responsabilidade da gestão . Revisão pela gestão
10h00/10h30	Processos da gestão financeira	E.A.	. Gestão financeira
10h30/12h00	Processo financeiro	E.A.	. Processos relacionados com o setor financeiro
12h00/13h00	Almoço		
13h00/15h00	Análise de documentos	E.A.	Análise de documentos relacionados com compras, vendas e prestação de serviços
15h00/15h30	Pausa		
15h30/18h00	Análise de documentos	E.A.	Análise de movimentos bancários
DIA:	30 Março de 2015		
9h00/12h00	Análise de documentos	E.A.	Análise de classificação nas respetivas contas de movimentos financeiros de acordo com as normas contabilísticas
12h00/13h00	Almoço		
13h00/16h00	Reunião da equipa de auditoria. Preparação do relatório	E.A.	. Apresentação do relatório e prazo para correção das anomalias verificadas.
16h00/18h00	Reunião de fecho	E.A.	



## Relatório de Auditoria

Aos sócios/Acionistas da Elite Noivas, Lda.

### Introdução

1. Procedemos ao exame simplificado de análise financeira da empresa Elite Noivas, Lda., do exercício do mês de Março, o qual pretende avaliar as operações financeiras.

### Responsabilidades

2. É da responsabilidade de Maria José Banha a preparação e demonstração de todos os registos comprovativos ou documentos justificativos da empresa Elite Noivas, Lda., bem como a adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados.
3. A nossa responsabilidade consiste em emitir um relatório com base no nosso exame simplificado daquelas operações financeiras.

### Âmbito

4. O exame simplificado a que procedemos foi efetuado de acordo com as normas técnicas e as diretrizes de revisão/Auditoria da ordem dos revisores Oficiais de contas aplicáveis a exames simplificados, com o objetivo de analisar as operações financeiras.
5. O nosso trabalho consistiu principalmente em indagações e procedimentos analíticos destinados a apreciar:
  - A fiabilidade dos registos
  - Adequação das normas contabilísticas
  - Verificação dos registos (cálculos)
  - Imputação nas respetivas contas

### Parecer

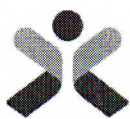
6. Com base no trabalho de exame simplificado efetuado, tendo como objetivo a verificação de que a área financeira se encontra de acordo com as Normas Contabilísticas, detetei erros técnicos, conforme constam na tabela em anexo. É de referir, que a empresa dispõe de 60 dias, a contar da data do referido relatório, para analisar e corrigir os respetivos erros. Após essa data será realizada uma nova visita à empresa Ecolar. Lda.

30 de Março, 2015

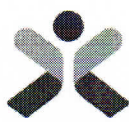
Susana Almeida

Maria Antónia Folgado



**Relatório de falhas encontradas**

Entidade emissora	Nº do documento	Data do documento	Observações
Repsil Lda.	Venda a Dinheiro Nº 132	30-03-N	Ausência de assinatura; Morada incompleta; Documento mal emitido (dois tipos de combustível para a mesma viatura); IVA incorreto; Classificação e valores incorretos
Câmara Municipal	Recibo Nº 7520	03-03-N	Ausência de assinatura; Morada incompleta; Ausência de NIB; Valores no corpo do documento incorretos; Taxa e valor do IVA incorretos; Classificação e valores incorretos; Ausência da fatura referente a este documento
Lumitec	Fatura Nº 11099687542	18-03-N	Ausência de assinatura; Ausência do NIB; Morada incompleta; Taxa do IVA incorreta; Classificação e valores incorretos; IVA e Total a pagar incorretos
Telesom	Fatura Nº 123697	18-03-N	Ausência de assinatura; Morada incompleta; Ausência do NIB; Taxa do IVA incorreta; Valores do IVA e total a pagar incorreto; Classificação incorreta
Elite Noivas, Lda.	Nota de Contabilidade Nº 1	15-03-N	Ausência de assinatura; Capital social incorreto; Ausência do NIB; Classificação incorreta; Ausência do total no corpo do documento; Ausência de informação para confirmação da classificação na conta 1513
Elite Noivas, Lda.	Nota de Contabilidade Nº 2	17-03-N	Ausência de assinatura; Capital social incorreto; Ausência do NIB; Classificação e valores incorretos; Ausência do total no corpo do documento;
Banco Sul	Depósito	21-03-N	Ausência de assinatura; Ausência do carimbo; Ausência do valor em numerário no corpo do documento; Ausência de dados (Por ordem/Relativo a)
Elite Noivas, Lda.	Letra (Saque Nº 2)	17-03-N	Ausência de assinaturas; Morada incompleta; Classificação incorreta; Ausência do valor do Imposto do Selo
Calçado do Norte	Letra (Saque Nº 3)	28-03-N	Ausência de assinaturas; Ausência do valor do Imposto do Selo
Banco Sul	Extrato Nº 225	05-03-N	Ausência de assinatura; Ausência do NIF; Ausência de valores a seu crédito e total líquido; Total a s/débito incorreto; Classificação incorreta



France Internacional	Nota de débito Nº 1	22-03-N	Ausência de assinatura; Ausência de NIF; Taxa e valor do IVA incorretos; Valores do total e descritivo incorretos; Classificação e valores incorretos; Ausência da fatura Nº1587/N para confirmação do documento.
France Internacional	Nota de crédito Nº 1	20-03-N	Ausência de assinatura; Ausência do NIF; Valores do descritivo incorretos em relação ao total e descrição constantes no corpo do documento; Ausência da fatura Nº 1223/N para confirmação de dados; Taxa e valor do IVA incorretos; Total a pagar incorreto
Gelen Noivas, Lda.	Guia de Remessa Nº10/N	27-03-N	Ausência de assinatura; Morada incompleta; Ausência de dados (expedição); Ausência de classificação; Ausência de totais no corpo do documento e total a pagar; Ausência de menção do IVA
Elite Noivas, Lda.	Fatura/Recibo Nº 11	05-03-N	Ausência de assinatura; Ausência de dados (Nº encomenda); Capital social incorreto; Taxa e valores do IVA incorretos; Total a pagar incorreto; Classificação e valores incorretos
Elite Noivas, Lda.	Fatura Nº 12	11-03-N	Ausência de assinatura; Capital Social incorreto; Ausência de dados (Nº encomenda); Taxa e valor do IVA incorretos; Total a pagar incorreto; Classificação e valores incorretos
Elite Noivas, Lda.	Fatura Nº 13	19-03-N	Ausência de assinatura; Capital social incorreto; Taxa e valor do IVA incorretos; Total a pagar incorreto; Ausência de dados (Nº Encomenda); Classificação e valores incorretos
Mobilar Lda.	Fatura Nº 100	11-03-N	Ausência de assinatura; Taxa e valor do IVA incorretos; Total a pagar incorreto; Classificação e valores incorretos
Apaga Fogo Lda.	Fatura/Recibo Nº 1001	10-03-N	Ausência de assinatura; Total e subtotal incorretos; Valor do IVA e total a pagar incorretos; Classificação e valores incorretos
Autopista. Comércio E Acessórios. Auto Lda.	Fatura Nº 133	20-03-N	Ausência de assinatura; NIF incorreto; Valor do IVA e total a pagar incorretos; Classificação e valores incorretos
Papelaria Central	Fatura/Recibo Nº 1222	10-03-N	Ausência de assinatura; NIF incorreto; Taxa do IVA incorreta; Classificação e valor incorretos



Publinorma Lda.	Venda a Dinheiro Nº 333	28-03-N	Ausência de assinatura; Ausência do comprovativo do cheque de pagamento; Valor dos totais e subtotais incorretos; Valor do IVA incorreto; Classificação incorreta
Calçado do Norte	Fatura Nº 1200	19-03-N	Ausência de assinatura; NIF incorreto; Valor do IVA incorreto; Total a pagar incorreto; Classificação incorreta
France Internacional	Fatura Nº 1002	19-03-N	Ausência de assinatura; Valor do IVA incorreto; Total a pagar incorreto; Classificação e valores incorretos
France Internacional	Recibo Nº 145	12-03-N	Ausência de assinatura; Ausência da descrição a que corresponde o recibo ou documento referente ao mesmo; Classificação e valores incorretos
Starlet Lda.	Recibo de Renda Nº 03/n	07-03-N	Ausência de assinatura; NIF incorreto; Valor do imposto incorreto; Total a pagar incorreto por extenso e numerário; Classificação e valores incorretos
Elite Noivas, Lda.	Recibo de aluguer Nº 03/n	07-03-N	Ausência de assinatura; Capital social incorreto; Ausência do IVA; Classificação e valores incorretos
Elite Noivas, Lda.	Balancete	03/N	Não foi possível examinar o documento em questão, uma vez que este não apresenta assinatura da entidade competente nem carimbo validando o mesmo perante a legislação em vigor, nem valores corretos de acordo com os restantes documentos analisados





**Questionário sobre o processamento contabilístico e medidas de controlo**  
**Interno**

Identificação da Organização:		Elite Noivas, Lda.		
Representante:		Maria José Banha		
Morada:		Avenida 9 de Abril nº 25 – 7100 Estremoz		
Tipo de Auditoria:		Auditoria Interna ao departamento financeiro	Data da Auditoria: 23/30 e Março de 2015	
Âmbito:		Exame simplificado efetuado de acordo com as normas técnicas e as diretrizes de revisão/Auditoria da ordem dos revisores Oficiais de contas aplicáveis a exames simplificados, com o objetivo de analisar as operações financeiras.		
Auditor Coordenador:		Maria Almeida		
Auditores:		Nome: Susana Almeida Funções: Auditor Interno	Nome: Maria Antónia Folgado Funções: Auditor Interno	
Auditados: Elite Noivas, Lda.		Nome: Maria José Banha Funções: Diretora responsável pelo departamento financeiro		
Este relatório é confidencial. Distribuição: Representante da Organização e Equipa Auditora.				
Descrição do procedimento contabilístico ou medida de controlo interno	Cumpre			Observações
	S	N	N/A	
1. A empresa possui um organograma? Em caso afirmativo obter uma cópia.		X		Solicitamos apresentação do organograma.
2. A empresa possui um manual de controlo interno? Em caso afirmativo obter uma cópia.		X		Solicitamos o manual em questão
3. A empresa possui um manual de contabilidade? Em caso afirmativo obter uma cópia.		X		Solicitamos o manual em questão
4. Há observância às normas legais e regulamentares pertinentes?	X			



5. Existe um responsável legalmente designado para responder pelo Departamento?	X			
6. Existem rotinas e procedimentos de trabalho documentados e atualizados?	X			
7. Existe acompanhamento da movimentação bancária através de extratos?	X			
8. Existe a classificação de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística?	X			Solicitamos revisão da classificação em alguns movimentos contabilísticos.
9. Os processos estão arquivados em bom estado de conservação e guarda, a disposição dos Órgãos de Controlo Interno e Externo?			X	
10. Há pagamentos feitos com cheque?	X			Solicitamos ao tesoureiro fotocópia dos cheques em questão.
11. O consumo de combustível está estabelecido pela empresa?		X		Incoerência na informação do combustível utilizado.
12. Os impostos são aplicados corretamente?		X		Taxas de IVA e IRC incorretas.
13. As atividades compreendidas na contabilidade são exercidas por profissionais legalmente habilitados e capazes de assumir toda a responsabilidade?		X		Devido à ausência do organograma, não foi possível validar a informação pretendida.
14. Os saldos registrados nas rubricas Caixa e Bancos são autênticos?			X	Uma vez que não temos como validar o balancete de verificação do mês de Março de N, não foi possível verificar os saldos mencionados.
15. Existem documentos comprovativos da existência da ações adquiridas?		X		Apenas existem notas de contabilidade referentes à aquisição das ações.
16. As letras existentes estão corretamente preenchidas e assinadas?		X		Preenchimento incorreto da documentação em causa.



17. O Balancete de verificação do mês de Março de N encontra-se em conformidade?			X	Não foi possível verificar, o mesmo não tem assinaturas nem carimbo, nem dados da empresa para ser validado.
18. As faturas dos fornecedores são encaminhadas para a secção da contabilidade?	X			
19. Existe controlo apropriado, contabilístico ou não, sobre: Descontos obtidos?		X		Ausência de documentação para comprovar.
Devoluções a fornecedores?			X	
Cópias adicionais (duplicados) de faturas dos fornecedores?		X		Solicitamos apresentação dos duplicados.
Despesas de compra (transporte, seguro, alfândega)?	X			