

**Matriz de Procedimentos**Código:
FOR-ASCOI-001-03
(V.00)

ÓRGÃO OU ENTIDADE ANALISADA	DIFIC	DATA DO PROCEDIMENTO	02/11/2014
-----------------------------	-------	----------------------	------------

OBJETIVO	AUDITORIA NA ÁREA CONTÁBIL - Verificar se os procedimentos contábeis estão sendo seguidos pela área afim.	PERÍODO ANALISADO	Novembro de 2014
----------	---	-------------------	------------------

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	Os Sistemas Patrimoniais e orçamentários são interligados ao Sistema de Contabilidade do órgão?	- Entrevista junto ao gestor; - Pesquisa junto ao setor responsável; - Cadastro dos lançamentos contábeis;	- Exame documental; - Aplicação de questionários;	- Verificar junto ao setor competente se existe uma interligação entre os sistemas patrimoniais e orçamentários com o sistema contábil; - Aplicar um questionário junto ao responsável pelo setor contábil para efetuar essa confirmação; - Efetuar exame <i>in loco</i> para efetuar as devidas análises do setor contábil;	- Os sistemas patrimoniais e orçamentários são interligados ao sistema contábil; - Os sistemas patrimoniais e orçamentários não são interligados ao sistema contábil;
02	As informações geradas pelo Sistema Contábil em um determinado período são as mesmas que foram publicadas e enviadas para o órgão de Controle Externo?	- Pesquisa junto ao setor responsável; - Documentos gerados pelo sistema;	- Exame documental; - Reunião semi-estruturada;	- Verificar junto ao responsável pelo setor contábil se são enviadas as informações ao TCE-AC; - Efetuar uma comparação com informações fornecidas pelo TCE-AC;	- O sistema contábil envia regularmente as informações solicitadas através da Resolução do TCE-AC; - O sistema contábil não envia regularmente as informações solicitadas através da Resolução do TCE-AC;
03	O Sistema Contábil possui segurança nas informações/dados armazenados, bem como, se possíveis alterações podem ser visualizadas pelos usuários?	- Sistema contábil ERP; - Entrevista junto ao responsável pelo setor contábil;	- Exame documental;	- Verificar junto ao responsável da área contábil de que forma é feita a segurança dos dados do sistema; - Já existiu a ocorrência de algum vazamento de informação; - De que forma são distribuídas as senhas de acesso ao sistema; - Existe níveis de acesso diferenciados no sistema contábil;	- Não existe qualquer tipo de segurança no sistema contábil; - Existe dispositivos que garantem a segurança dos sistema contábil;
04	Existem servidores em número suficiente no setor	- Reunião com o gestor - Informações do sistema WIZ;	- Análise documental;	- Efetuar uma reunião junto ao gestor para saber se as normas deixam de ser seguidas devido a falta de servidores;	- Existem servidores em número suficiente para executarem as tarefas inerentes a



Matriz de Procedimentos

Código:
FOR-ASCOI-001-03
(V.00)

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
	para efetuarem as conferências exigidas pela norma?			- Comparar o que exige a norma com a quantidade de servidores no setor de contabilidade;	área contábil; - Não existem servidores suficientes para desenvolverem as atividades necessárias no setor de contabilidade;